

**ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS RESPONSABLES
DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO PARA LAS ACTIVIDADES
ECONÓMICAS 1081, 5611, 5613Y 5619 EN EL MUNICIPIO DE PAIPA**

**FAUSTO ANDRES LOPEZ LEMUS
JULIETH TATIANA ZORRO SOCHA**

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA
FACULTAD SECCIONAL SOGAMOSO
CONTADURIA PÚBLICA
SOGAMOSO
2015**

**ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS RESPONSABLES
DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO PARA LAS ACTIVIDADES
ECONÓMICAS 1081, 5611, 5613Y 5619 EN EL MUNICIPIO DE PAIPA**

**FAUSTO ANDRES LOPEZ LEMUS
JULIETH TATIANA ZORRO SOCHA**

Modalidad Práctica Empresarial para optar el título de Contador Publico

**DIRECTOR:
C.P. Gesvy Yasmin Vera Jaimes
CODIRECTOR:
C.P. Blanca Lucy Rincón Viancha
Jefe de División de Fiscalización**

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA
FACULTAD SECCIONAL SOGAMOSO
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
SOGAMOSO
2015**

NOTA DE ACEPTACIÓN

Jaomin Vaca S.

Firma de director de proyecto

[Firma]

Firma del jurado

[Firma]

Firma del jurado

AGRADECIMIENTOS

A Dios por permitirnos alcanzar este logro, a nuestros padres por el apoyo incondicional que nos brindaron durante el transcurso de nuestros estudios, a todos los funcionarios de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso porque durante el tiempo de la pasantía nos acogieron de forma confortable y nos orientaron durante este proceso, y a todos los compañeros que a lo largo de la carrera compartieron con nosotros

TABLA DE CONTENIDO

1. PROBLEMA	14
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	14
1.2. FORMULACION	16
1.3. SISTEMATIZACIÓN	16
2. JUSTIFICACIÓN	17
3. OBJETIVOS	19
3.1. OBJETIVO GENERAL	19
4. MARCO DE REFERENCIA	20
4.1. MARCO TEORICO	20
4.2. MARCO CONCEPTUAL	23
4.3. MARCO LEGAL	26
4.4. MARCO INSTITUCIONAL	28
4.5. MARCO GEOGRAFICO	30
5. DISEÑO METODOLOGICO	32
5.1. TIPO DE ESTUDIO.....	32
5.2. METODO	32
5.3. FUENTES DE INFORMACION.....	32
5.4. CARACTERIZACIÓN DE LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA	33
5.5. PROCEDIMIENTO	33
6. ANALISIS DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO EN EL MUNICIPIO DE PAIPA	35
6.1. NORMOGRAMA IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	35
6.2. COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO DE CONTRIBUYENTES DEDICADOS A LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS 1081, 5611, 5613 Y 5619 DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO EN EL MUNICIPIO DE PAIPA EN EL AÑO GRAVABLE 2014.....	41
6.2.1. REGISTRO UNICO TRIBUTARIO (RUT)	41

6.2.1.1.	ACTUALIZACION.....	41
6.2.1.2.	ACTIVIDADES ECONOMICAS DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO.....	43
6.2.1.3.	CLASIFICACION DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	44
6.2.1.3.1.	CLASIFICACION DE RESPONSABLES DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	45
6.2.1.3.2.	REGIMEN SIMPLIFICADO DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO 46	
6.2.2.	DECLARACION DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	47
6.2.2.1.	DECLARACION BIMESTRAL DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO.....	47
6.2.2.2.	DECLARACION DEL REGIMEN SIMPLIFICADO DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	48
6.2.3.	FACTURACION.....	49
6.2.3.1.	FACTURACION DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	49
6.2.3.1.1.	SISTEMAS DE FACTURACION UTILIZADOS PARA EL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	49
6.2.3.1.1.1.	CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS DE LA FACTURA	50
6.3.	CAUSAS DEL COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO EN LOS CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO EN LAS ACTIVIDADES ECONOMICAS 1081, 5613 Y 5619 EN EL MUNICIPIO DE PAIPA AÑO 2014	52
6.4.	DISEÑAR E IMPLEMENTAR ESTRATEGIAS QUE CONTRIBUYAN AL MEJORAMIENTO DEL RECAUDO DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO EN EL MUNICIPIO DE PAIPA.....	66
7.	CONCLUSIONES.....	71
8.	RECOMENDACIONES	72
9.	BIBLIOGRAFIA	73
10.	INFOGRAFIA	74

LISTA DE GRAFICOS

Pág.

Grafico 1 Actualización del RUT de la población dedicada a las actividades de expendio de comidas preparadas a la mesa	41
Grafico 2 Actividades económicas del impuesto nacional al consumo inscritas por los contribuyentes en el municipio Paipa	43
Grafico 3 Clasificación Impuesto Nacional al Consumo población censada	44
Grafico 4 Responsabilidad código 33 en RUT para los clasificados como responsables del Impuesto Nacional al Consumo de la población censada	45
Grafico 5 Responsabilidad código 34 en RUT para el régimen simplificado del Impuesto Nacional al Consumo en la población censada	46
Grafico 6 Clasificados como responsables del Impuesto Nacional al Consumo que presentaron declaración bimestral del INC según censo	47
Grafico 7 Presentación de declaración anual informativa del régimen simplificado del Impuesto Nacional al Consumo año gravable 2013	48
Grafico 8 Contribuyentes censados que facturan el INC	49
Grafico 9 Sistemas de facturación utilizados para el Impuesto Nacional al Consumo por los contribuyentes censados	49

Grafico 10 Contribuyentes censados que utilizan sistemas de facturación por talonario, POS y computador con resolución de facturación	50
Grafico 11 Contribuyentes censados con sistemas de facturación PLU y computador, que elaboran y conservan el informe fiscal	51
Grafico 12 ¿En su establecimiento que servicio presta?	52
Grafico 13 ¿Según su criterio el conocimiento que posee del Impuesto Nacional al Consumo es?	53
Grafico 14 ¿De qué manera obtuvo este conocimiento?	53
Grafico 15 Si su establecimiento no está inscrito o tiene desactualizado el RUT, marque las razones por las que no se han realizado estos trámites.	54
Grafico 16 ¿Conoce a cuál de las clasificaciones del Impuesto Nacional al Consumo pertenece?	54
Grafico 17 ¿Para poder clasificar su establecimiento en el Impuesto Nacional al Consumo INC usted necesitó?	55
Grafico 18 ¿Qué tipo de facturación utiliza en su establecimiento?	56
Grafico 19 ¿Para conocer los requisitos del sistema de facturación que método utilizó?	58

Grafico 20 ¿Si en su establecimiento no se utiliza ningún sistema de facturación, indique las razones? 59

Grafico 21 ¿Al momento de presentar la declaración del Impuesto Nacional al Consumo, tuvo en cuenta? 59

Grafico 22 ¿Para poder diligenciar el o los formularios del Impuesto Nacional al Consumo, que tipo de ayuda necesitó? 60

Grafico 23 ¿Si no presentó la declaración del Impuesto Nacional al Consumo, cuáles fueron las razones? 61

Grafico 24 ¿Cree usted que está cumpliendo con sus obligaciones del Impuesto Nacional al Consumo? 62

Grafico 25 ¿Qué tipo de dificultades se le ha presentado para cumplir con las obligaciones del Impuesto Nacional al Consumo? 62

Grafico 26 ¿En qué aspectos siente que lo beneficio el Impuesto Nacional al Consumo? 63

Grafico 27 ¿En qué aspectos siente que lo afecto el Impuesto Nacional al Consumo? 64

Grafico 28 ¿Se siente conforme con su conocimiento sobre el Impuesto Nacional al Consumo? 64

Grafico 29 ¿Siente usted motivación para estar al tanto de la información tributaria de su establecimiento? 65

Grafico 30 ¿Sobre qué tema relacionado con el Impuesto Nacional al Consumo le gustaría conocer? 65

LISTA DE TABLAS

	Pag.
Tabla 1 Actualización del RUT de la población dedicada a las actividades de expendio de comidas preparadas a la mesa	42
Tabla 2 Actividades económicas del impuesto nacional al consumo inscritas por los contribuyentes en el municipio Paipa	43
Tabla 3 Clasificación impuesto nacional al consumo dentro de la población censada	45
Tabla 4 Responsabilidad código 34 en RUT para el régimen simplificado del impuesto nacional al consumo en la población censada	46
Tabla 5 Presentación de declaración anual informativa del régimen simplificado del impuesto nacional al consumo año gravable 2013	48
Tabla 6 Sistemas de facturación utilizados para el impuesto nacional al consumo por los contribuyentes censados	50
Tabla 7 Tipos de facturación utilizados en los responsables del impuesto nacional al consumo en el municipio de Paipa	56
Tabla 8 Razones para utilizar el sistema de facturación	57

LISTA DE ANEXOS

ANEXO A. Formato de censo realizado en compañía de funcionarios de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso División de Gestión de Fiscalización .

ANEXO B. Formato de encuesta realizada a contribuyentes censados responsables del Impuesto Nacional al Consumo en el municipio de Paipa

ANEXO C. Imagen de adhesivo campaña de facturación “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA”

ANEXO D. Imagen folleto campaña de facturación “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA”

ANEXO E. Imagen pendón campaña de facturación

ANEXO F. Formato de planilla de control para campaña de facturación

ANEXO G. Imagen publicación de artículo en periódico BOYACA 7DIAS

ANEXO H. Artículo revista evolución

ANEXO I. Imagen comunicado de prensa 151 publicado en portal de la Dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN

ANEXO J. CD- video de divulgación campaña de facturación, realizado por la División de comunicación de la DIAN Bogotá

ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS RESPONSABLES
DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO PARA LAS ACTIVIDADES
ECONÓMICAS 1081, 5611, 5613Y 5619 EN EL MUNICIPIO DE PAIPA

1. PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En Colombia se han presentado una serie de reformas tributarias con el fin de mejorar el recaudo de impuestos y evitar la evasión, siempre buscando tener una política tributaria más eficiente, con la que se pueda financiar el estado sin recurrir a la deuda pública, “Esto ha convertido a Colombia en uno de los países con mayor variabilidad en las reglas impositivas y gravámenes más elevados del contexto latinoamericano”¹ generando confusión y desconocimiento en los contribuyentes obligándolos a adaptarse a los cambios de la nueva normatividad para no incurrir en faltas que los puedan perturbar económicamente.

El 26 de diciembre del 2012 se expide la Ley 1607 con el objetivo de facilitar la generación de empleo formal, enfrentar la evasión fiscal, disminuir la desigualdad en Colombia entre otros. Simplificó el impuesto al valor agregado IVA dejando únicamente las tarifas del 0%, 5% y 16%, crear el impuesto de renta para la equidad CREE y el Impuesto Nacional al Consumo INC presentando un cambio para los contribuyentes dedicados al expendio de comidas y bebidas a la mesa, que antes de esta reforma estaban clasificados como responsables del Impuesto a las Ventas.

Con la entrada en vigencia de esta Ley en el año 2013, para los responsables del Impuesto Nacional al Consumo se crean las obligaciones de expedir factura por todas las ventas que realicen, llevar un comprobante fiscal de ventas diarias dependiendo del tipo de facturación y presentar declaraciones en diferentes periodos dependiendo de su clasificación. En estos cambios se pueden generar desconocimientos por parte de los contribuyentes que los pueden llevar a incurrir en sanciones, afectándolos económicamente.

En la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso se aumenta el interés por realizar un estudio que determine el nivel de cumplimiento de las obligaciones del Impuesto Nacional al Consumo a nivel de jurisdicción, tomando el municipio de Paipa como prueba piloto, debido a que allí se ha venido detectando

¹ GONZALEZ, Francisco. Y CALDERON, Valentina. Las reformas tributarias en Colombia durante el siglo XX (I): primera edición, Enero 2002. {Consultado 09 jun. 2014}.
Disponible en: http://www.dnp.gov.co/Portals/0/archivos/documentos/DEE/Boletines_Divulgacion_Economica/BDE_8_Reformas_tributarias.pdf

a través de visitas realizadas y denuncias constantes, un incumplimiento de obligaciones en los responsables de este tributo.

Conforme a lo anterior la administración tributaria adelanto las gestiones para lograr la realización de un estudio específico en este municipio buscando identificar los motivos por los cuales se está presentando este comportamiento en los contribuyentes, con el fin de diseñar y establecer estrategias que ayuden a los responsables del Impuesto Nacional al Consumo a dar cumplimiento a las disposiciones legales relacionadas con este tributo que conlleven al fortalecimiento de la cultura tributaria.

1.2. FORMULACION

¿Cuál ha sido el comportamiento Tributario de los responsables del Impuesto Nacional al Consumo de las actividades económicas 1081 Elaboración de productos de panadería, 5611 Expendio a la mesa de comidas preparadas, 5613 Expendio de comidas preparadas en cafeterías y 5619 Otros tipos de expendio de comidas preparadas en el municipio de Paipa en el año gravable 2014?

1.3. SISTEMATIZACIÓN

- ¿Cuál es la normatividad vigente relacionada con el Impuesto Nacional al Consumo INC?
- ¿Cómo determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes dedicados a las actividades 1081 Elaboración de productos de panadería, 5611 Expendio a la mesa de comidas preparadas, 5613 Expendio de comidas preparadas en cafeterías y 5619 Otros tipos de expendio de comidas preparadas en el municipio de Paipa?
- ¿Cómo determinar las causas del comportamiento presentado en el Impuesto Nacional al Consumo en el municipio de Paipa?
- ¿Qué mecanismos pueden contribuir con el mejoramiento del recaudo del Impuesto Nacional al Consumo municipio en el municipio de Paipa?

2. JUSTIFICACIÓN

La información que existe sobre el Impuesto Nacional al Consumo (INC) a nivel regional es limitada, debido a que es un impuesto de orden nacional y tiene poco tiempo de vigencia, generando que en la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso no exista certeza de cómo se ha desarrollado este impuesto, al tener 52 municipios dentro de su jurisdicción se hace necesario conocer su desarrollo a nivel local, para esto se debe estudiar el comportamiento que han tenido los contribuyentes con sus obligaciones tributarias.

Dentro de la jurisdicción DIAN Sogamoso, Paipa es uno de los municipios más competitivos en el turismo, incluido dentro de las 23 ciudades y municipios más turísticos de Colombia². Sobresaliendo por sus piscinas termales, el concurso nacional de bandas, el Lago Sochagota, el monumento al Pantano de Vargas, sus tradicionales ferias y fiestas, sus diversos festivales y destacándose la gastronomía típica de la región, haciendo del turismo un fuerte económico.

Por lo anterior en el municipio de Paipa existe una motivación de sus habitantes para crear establecimientos como restaurantes, cafeterías, heladerías y panaderías. Haciendo que las actividades 1081 Elaboración de productos de panadería, 5611 Expendio a la mesa de comidas preparadas, 5613 Expendio de comidas preparadas en cafeterías y 5619 Otros tipos de expendio de comidas preparadas, tengan un número representativo de contribuyentes, los cuales son responsables del INC y de estos se desconoce su comportamiento debido a que tuvieron que cambiar la manera en la que venían llevando sus obligaciones tributarias generando la necesidad de conocer cuál ha sido el comportamiento tributario.

Para la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso el contar con un análisis de las obligaciones tributarias de los responsables del Impuesto Nacional al Consumo en Paipa, le permitirá fortalecer los puntos donde se detecten debilidades en el proceso de recaudo de este tributo, por medio de la aplicación de programas de verificación y jornadas de capacitación que se extenderán a nivel de la jurisdicción.

También se aumentara la certeza de como se ha desarrollado la reforma tributaria desde la entrada en vigencia de la Ley 1607 del 26 de diciembre de 2012 a nivel

² DANE. Encuesta Nacional De Hoteles/ Boletín de prensa. Bogotá 29 de agosto de 2013 14p. DIE-020-PD-01-r5_V.2

regional para el Impuesto Nacional al Consumo en los responsables de expendio de bebidas y comidas a la mesa, mejorando la toma de decisiones que ayuden a optimizar el proceso de recaudo de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas Sogamoso.

3. OBJETIVOS

3.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar el comportamiento tributario de los responsables del Impuesto Nacional al Consumo para las actividades económicas 1081 Elaboración de productos de panadería, 5611 Expendio a la mesa de comidas preparadas, 5613 Expendio de comidas preparadas en cafeterías y 5619 Otros tipos de expendio de comidas preparadas en el municipio de Paipa.

3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Diseñar el normograma del Impuesto Nacional al Consumo.
- Estructurar una base de datos que contenga por cada uno de los contribuyentes dedicados a las actividades 1081, 5613, 5611 y 5619, el cumplimiento de sus obligaciones tributarias con respecto al Impuesto Nacional al Consumo que contenga información que facilite la realización de programas de fiscalización y recaudo.
- Diseñar una encuesta que ayude a determinar las causas del comportamiento tributario presentado por los responsables del Impuesto Nacional al Consumo en el municipio de Paipa.
- Diseñar e implementar estrategias que contribuyan al mejoramiento del recaudo del Impuesto Nacional al Consumo en el municipio de Paipa.

4. MARCO DE REFERENCIA

4.1. MARCO TEORICO

Los impuestos constituyen la parte más representativa de los ingresos del estado cuya función es generar bienestar social con el recaudo que se realice. La tributación es responsabilidad de los contribuyentes quienes recíprocamente obtienen beneficios futuros representados en obras públicas, salud, educación, vivienda, deporte, entre otros, siendo esto parte de la necesidad social que garantiza la calidad de vida. Es por esto que se da lugar a la modificación tarifaria o creación de nuevos impuestos acordes a suplir con inversión los sectores que el gobierno considere más vulnerables, esto es posible con la instauración de reformas tributarias, un claro ejemplo es la Ley 1607 del 26 de diciembre de 2012 que cumple con las condiciones anteriores; mediante esta se crea el Impuesto Nacional al Consumo INC con una destinación específica para deporte y fomento cultural.

4.1.1. TEORÍA DE LA EQUIVALENCIA

La argumentación en que se basa la teoría es la siguiente “El gobierno puede financiar su gasto mediante los impuestos cobrados a los contribuyentes actuales o mediante la emisión de deuda pública. No obstante, si elige la segunda opción, tarde o temprano tendrá que pagar la deuda subiendo los impuestos por encima de lo que estos se ubicarían en el futuro si otra fuera la elección. La elección es entre pagar impuestos hoy o pagar impuestos mañana”³ David Ricardo explica que el aumento de los préstamos y la deuda del gobierno, puede no tener impactos en la demanda agregada, ni en el consumo.

El gasto público es el uso de recursos por parte del gobierno y cuando se considera un horizonte de largo plazo tiene que pagarse necesariamente con la recaudación de impuestos; el gobierno tiene dos opciones para cubrir el gasto público, en primer lugar esta recaudar recursos con la ejecución del gasto en cuyo caso no hay ningún desequilibrio de las finanzas. Por otro lado se puede financiar el gasto con la emisión de títulos públicos con vencimiento en un futuro determinado, en este caso no hay recaudación impositiva pero entonces el gobierno tendrá que imponer tributos

³ RICARDO, David. Brújula económica. blogspot Teoría de la equivalencia. {base de datos en línea}. {consultado 07 feb. 2014}. Disponible en: <<http://brujulaeconomica.blogspot.com/2009/08/viiireflexiones.html>>

posteriormente para el pago de interés es entonces cuando al momento del vencimiento de este título se deberá recaudar impuestos para pagar el principal.

Según la teoría de la equivalencia Ricardiana los contribuyentes no son conscientes de que a más reducción de impuestos en el presente, mañana tendrán que pagar más impuestos para cubrir la deuda o gasto público en el que se incurrió, es por esto que ellos ahorran hoy para pagar en el futuro y como lo dice el autor este mayor ahorro compensará el gasto del gobierno por lo que la demanda permanecerá inmodificada.

Esta teoría se utilizó en el presente proyecto para dar a conocer la función de los impuestos dentro de un estado, los cuales son el sostenimiento del mismo y por lo que deben ser suficientes para cubrir los gastos públicos o por lo menos contribuir a este fin, además a su vez son garantía de bienestar para sus habitantes por los beneficios que se reciben a cambio en obras públicas, salud, educación entre otras.

4.1.2. TEORIA DE LA IMPOSICIÓN

“El surgimiento de los impuestos tiene como fundamento jurídico la imposición tributaria, la fuente de la obligación tributaria es la Ley, la causa es escudriñar el precepto legislativo y su aplicación concreta que justifique la imposición de carácter tributario”⁴.

Con base en lo anterior se justifica la creación de nuevos impuestos como el Nacional al Consumo y los cambios que mediante las reformas como la Ley 1607 de 2012 implementa el estado, cuyo objetivo es el incremento de empleo y la disminución en la desigualdad entre los diversos sectores económicos como la informalidad existente en la actualidad. Por lo anterior se entiende que a causa de cubrir todas las necesidades de la población se justifica que se abarque una mayor parte de contribuyentes para que todos tributen acorde con la Ley.

4.1.3. TEORÍA DE EHEBERG

La teoría de Eheberg expresa que “El pago de los tributos es un deber que no necesita un fundamento jurídico especial”⁵.

Flores Zavala al comentar esta teoría nos dice que Eheberg considera el deber de tributar como un axioma que en sí mismo no reconoce límites pero que los tiene en cada caso particular en las razones de oportunidad que aconseja la tendencia de

⁴ Chaves.Ackerman.Pascual.LA TRIBUTACION.Quipukamayoc,1993

⁵ Flores, Zabala. En Teoría de Eheberg Chaves. LA TRIBUTACION Ackerman.Pascual.Quipukamayoc,1993

servir el interés general. El último fundamento jurídico del tributo es precisamente que no necesita fundamento jurídico alguno. A sí como la nación y el estado, no sólo en casos graves, sino fundamentalmente en todo tiempo, pueden pedir la ofrenda de la vida a todo ciudadano, sin que para ello necesite ningún fundamento jurídico especial, así también tratándose de la ofrenda de cosas mucho menos valiosas que la vida, debe considerarse como un axioma el que cada cual debe aportar a la comunidad las fuerzas y valores económicos de que dispone, cuando así lo exige el bien general.

Se hizo uso de esta teoría ya que se destaca el sentido que toma el pago de los tributos y las obligaciones inmersas, para que estos sean más por voluntad de los contribuyentes y no por imposición, con la conciencia de que servirá para todos a lo largo del tiempo.

4.1.4. TEORIA DE LA TRIBUTACION ÓPTIMA

“Se reconocen tres fuentes de recaudo que son las rentas, las ganancias y los salarios, de modo que cualquier tributo al ser instaurado bajo la definición de su sujeto pasivo, permite extraer recursos de alguna de esas fuentes, constituyéndose además en fuente de distorsión en la economía, pues el tributo se manifestaría como mecanismo de redistribución de recursos por lo menos entre sector público y privado, lo que en otros términos significa que se afecta la asignación inicialmente hecha por el mercado en los casos en que este opere.

Smith consideró que la responsabilidad del ciudadano en relación al pago del tributo obedece a la legitimidad de la autoridad que lo impone, haciéndose necesario un marco de condiciones como guías de acción del gobierno para no menoscabar esa presunta legitimidad, las cuales se sintetizan en las citadas cuatro máximas de Adam Smith,

1. Los vasallos de cualquier Estado deben contribuir al sostenimiento del Gobierno a proporción de sus respectivas facultades, en cuanto sea posible esta regulación, esto es, a proporción de las rentas o haberes de que gozan bajo la protección de aquel Estado.
2. El tributo que cada individuo está obligado a pagar debe ser cierto y determinado, y en modo alguno arbitrario
3. Todo tributo o impuesto debe exigirse en el tiempo y modo que sea más cómodo y conveniente a las circunstancias del contribuyente

4. Toda contribución debe disponerse de tal suerte que del poder de los particulares se saque lo menos posible sobre aquello, o más de aquello, que entra efectivamente en el Tesoro público del Estado”⁶.

Para el proyecto la Teoría de la Tributación óptima, basada en las cuatro máximas de Adam Smith se utilizó ya que permite una óptica de los impuestos como mecanismo de redistribución de recursos y acorde con los beneficios que estos retribuyen a su vez al contribuyente, los tributos funcionan como precio según la cantidad y calidad del bien que se recibe a cambio de la contribución que se realiza, y que en este caso habría cierta justicia en el recaudo.

Así mismo la última máxima propone un concepto de eficacia en la tributación donde se pretende que el recaudo tributario se destine a financiar al estado y no los costos propios de la administración de este, es decir que los recursos que se recaudan cumplan únicamente con su fin para el que han sido designados.

4.2. MARCO CONCEPTUAL

Responsables del Impuesto Nacional al Consumo: Todas aquellas personas naturales y jurídicas que tengan establecimientos de expendio de comidas en cafeterías, restaurantes, panaderías, heladerías o fruterías con responsabilidades relacionadas al Impuesto Nacional al Consumo (INC), y que se encuentran clasificadas como responsables del INC o régimen simplificado del INC.

Contribuyente: Persona natural o jurídica (es decir, persona o empresa u organización) sobre la que recae el pago de un impuesto o tributo.⁷

Factura: Es un documento diligenciado en el que consta la adquisición y pago por un bien o un servicio, el cual debe cumplir con determinados requisitos para que sea válida.⁸

⁶Smith, Adam. Investigación Sobre la Naturaleza y Causas de la Riqueza de las Naciones. Libro V, Tributos. En: La economía Política de la Tributación. Análisis Político de la Tributación en Colombia (1986-2006). Universidad Nacional de Colombia. BOGOTÁ, 2010.p.5

⁷ TERMINOS FINANCIEROS. Diccionario de la economía [en línea]. < <http://www.terminosfinancieros.com.ar/definicion-contribuyente-37>> [citado en de agosto de 2014]

⁸ GERENCIE. ¿Qué es una factura?[en línea] < <http://www.gerencie.com/que-es-una-factura.html>> [citado 10 de abril 2014]

Impuesto Nacional al consumo (INC): Es un impuesto monofásico que nace a partir de la Ley 1607 de 2012, el cual recae sobre el consumo final de un producto o la prestación de un servicio.⁹

Impuesto al valor agregado (IVA): Impuesto de carácter nacional, que grava los bienes o servicios de manera indirecta de acuerdo a unas tarifas establecidas, y quien asume su pago total es el consumidor final.¹⁰

Recaudo: Recolección de los pagos que realizan los contribuyentes al estado para luego ser asignados según la destinación.

Impuesto: es un tributo que se paga a las Administraciones Públicas y al Estado para soportar los gastos públicos. Estos pagos obligatorios son exigidos tanto a personas naturales, como a personas jurídicas.¹¹

Persona natural: es una persona humana que ejerce derechos y cumple obligaciones a título personal. Al constituir una empresa como persona natural, la persona asume a título personal todos los derechos y obligaciones de la empresa. Eso implica también que la persona es personalmente responsable para las deudas u obligaciones que puede tener la empresa.¹²

Persona jurídica: Al constituir una empresa como persona jurídica, es la empresa y no el dueño quien asume todos los derechos y las obligaciones de la empresa. Lo que implica que las deudas u obligaciones que pueda tener la empresa se limitan sólo a los bienes que la empresa tiene a su nombre. En este caso, la empresa tiene su propio RUT. La persona jurídica puede ser formada por una o más personas naturales o jurídicas.¹³

Registro único tributario (RUT): Constituye el mecanismo único para identificar, ubicar y clasificar a las personas y entidades que tengan la calidad de contribuyentes declarantes del impuesto de renta y no contribuyentes declarantes de ingresos y patrimonio, los responsables del régimen común, los pertenecientes al régimen simplificado, los agentes retenedores, los importadores, exportadores y

⁹ GERENCIE. ¿Qué es una factura?[en línea] < <http://www.gerencie.com/que-es-una-factura.html>> [citado 10 de abril 2014]

¹⁰ Ibid.

¹¹ DEBITOOR. Diccionario de contabilidad [en línea] < <https://debitoor.es/glosario/definicion-impuesto>> [citado 30 de mayo 2014]

¹² REVOLUCION EMPRESARIAL. Asesorías contables. [en línea] < <http://www.r-evolucionempresarial.cl/preguntas-frecuentes/>> [citado 15 de junio 2014]

¹³ Ibid.

demás usuarios aduaneros; y los demás sujetos de obligaciones administradas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN¹⁴

Régimen simplificado del impuesto a las ventas: Pertenecen al régimen simplificado del Impuesto a las ventas las Personas naturales comerciantes y artesanos que sean minoristas o detallistas; los agricultores y ganaderos, que realicen operaciones gravadas, así como quienes presten servicios gravados, siempre y cuando cumplan con los requisitos y condiciones establecidas en el artículo 499 del Estatuto tributario.¹⁵

Régimen común del impuesto a las ventas: Son todas las personas que vendan o presten servicios gravados con el impuesto sobre las ventas y que además incumplan con los requisitos para pertenecer al régimen simplificado.¹⁶

Responsabilidad 11: Esta responsabilidad la tienen en el RUT, todas las personas jurídicas y naturales del régimen común que venda o presten servicios gravados, y de acuerdo al monto de sus ingresos del año anterior sean clasificados como régimen común del impuesto a las ventas. Estando en la obligación de facturar, cobrar y declarar el impuesto a las ventas¹⁷.

Responsabilidad 33: Esta responsabilidad la tienen en el RUT, todas las personas jurídicas y naturales que presten el servicio de telefonía móvil, expendio a la mesa de comidas preparadas y/o bebidas alcohólicas en bares y venta de algunos bienes corporales muebles, que de acuerdo al monto de sus ingresos del año anterior sean clasificados como responsables del Impuesto Nacional al Consumo. Estando en la obligación de facturar, cobrar y declarar el impuesto Nacional al consumo¹⁸.

Responsabilidad 34: Esta responsabilidad la tienen en el RUT, todas las personas naturales que presten el servicio de telefonía móvil, expendio a la mesa de comidas preparadas y/o bebidas alcohólicas en bares y venta de algunos bienes corporales muebles, que de acuerdo al monto de sus ingresos del año anterior sean clasificados como régimen simplificado del Impuesto Nacional al Consumo, estando

¹⁴ DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Preguntas frecuentes.[en línea] <

http://www.dian.gov.co/contenidos/servicios/rut_preguntasfrecuentes.html> [citado 15 de junio 2014]

¹⁵ GERENCIE. Régimen simplificado.[en línea] < <http://www.gerencie.com/regimen-simplificado.html>> [citado 15 de junio 2014]

¹⁶ GERENCIE. Régimen Común.[en línea] < <http://www.gerencie.com/regimen-comun.html>> [citado 15 de junio 2014]

¹⁷ DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Responsabilidades .[en línea] <

http://www.dian.gov.co/descargas/ayuda/guia_rut/content/Responsabilidades1.html> [citado 15 de junio 2014]

¹⁸ DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Preguntas frecuentes.[en línea] <

http://www.dian.gov.co/contenidos/servicios/rut_preguntasfrecuentes.html> [citado 15 de junio 2014]

en la obligación de facturar y realizar una declaración anual informativa de ingresos, se le prohíbe cobrar concepto alguno por Impuesto Nacional al Consumo.¹⁹

Unidad de valor tributario (UVT): Creada como medida de valor que permite a partir del año 2007 ajustar los valores contenidos en las disposiciones relativas a los impuestos y obligaciones administrados por la DIAN, la cual se reajustaran anualmente en la variación del índice de precios al consumidor para ingresos medios, certificada por el DANE, en el periodo comprendido entre el 1 de octubre del año anterior gravable y la misma fecha del año inmediatamente anterior a este²⁰.

Actividad económica 1081: Elaboración de productos de panadería²¹

Actividad económica 5611: Expendio a la mesa de comidas preparadas²²

Actividad económica 5613: Expendio de comidas preparadas en cafeterías²³

Actividad económica 5619: Otros tipos de comidas preparadas n.c.p²⁴

4.3. MARCO LEGAL

Constitución política de Colombia 1991 Artículo 95, numeral 9, donde se señalan 1 de los 9 deberes de obligatorio cumplimiento de los ciudadanos “Contribuir al financiamiento de los gastos e inversiones del Estado dentro de conceptos de justicia y equidad.

Ley 1607 de 26 de diciembre 2012: Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones, entre estas se encuentra la modificación de las tarifas de IVA y el periodo gravable, además se crea el Impuesto Nacional al Consumo contemplado en los artículos 71 a 83.

Ley 1739 de 23 de diciembre 2014: por medio de la cual se modifica el estatuto tributario, la Ley 1607 de 2012, se crean mecanismos de lucha contra la evasión, y se dictan otras disposiciones. Artículo 51 modificando el artículo 512-13 “régimen simplificado de Impuesto Nacional al consumo de restaurantes y bares” del Estatuto tributario.

Decreto 410 de 1971 Código de comercio. Título III. De los títulos valores.

¹⁹ Ibid.

²⁰ Mc Graw Hill. Impreso en Colombia, CONTABILIDAD UNIVERSITARIA. LUCY CORAL EMMA GUDIÑO P.70

²¹ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN. Resolución número 000139 del 21 de noviembre de 2012. Bogotá D.C. p. 4

²² ibíd., p. 17

²³ ibíd., p. 17

²⁴ ibíd., p. 17

Estatuto tributario Decreto extraordinario N°624 30 de marzo 1989: Por el cual se expiden los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales. Libro tercero: Impuesto Sobre las Ventas y Libro quinto: procedimiento tributario.

Decreto N° 0803 24 de Abril 2013: Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1607 de 2012

Decreto 2634 del 17 de diciembre de 2012: Por el cual se fijan los lugares y plazos para la presentación de las declaraciones tributarias y para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones en la fuente y se dictan otras disposiciones para el año 2013

Decreto 0187 del 12 de febrero de 2013: por el cual se modifica y adiciona el decreto 2634 de 2012 agregando nuevos plazos para el impuesto sobre las ventas e impuesto nacional al consumo, debido a la reforma tributaria Ley 1607 de 2012.

Decreto 2972 del 20 de diciembre de 2013: por el cual se fijan los lugares y plazos para la presentación de las declaraciones tributarias y para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones en la fuente y se dictan otras disposiciones para el año 2014

Decreto 214 del 10 de febrero del 2014: por el cual se modifica el decreto 2972

Resolución N° 3878 del 28 Junio 1996: Por la cual se establece un sistema técnico razonable para control de la actividad productora de renta, y las etapas que lo comprenden.

Resolución 000139 del 21 de noviembre 2012: Por la cual la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN adopta la Clasificación de actividades económicas-CIIU revisión 4 adaptada para Colombia.

Resolución número 000049 del 05 de febrero de 2014: por la cual se prescriben y habilitan los formularios para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, correspondientes al año 2014.

Concepto 039132 de julio 1 de 2014: Procedimiento tributario para sanciones relativas con la expedición de factura

4.4. MARCO INSTITUCIONAL

DIAN “Dirección de Impuestos Y Aduanas Nacionales”

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) se constituyó como Unidad Administrativa Especial, mediante Decreto 2117²⁵, cuando el 1º de junio del año 1993 se fusionó la Dirección de Impuestos Nacionales (DIN) con la Dirección de Aduanas Nacionales (DAN), Mediante el Decreto 1071²⁶ se da una nueva reestructuración y se organiza la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). De igual manera por medio del Decreto 4048²⁷ se modifica la estructura de la Unidad Administrativa Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Mediante el Decreto 1321²⁸ se modificó y adicionó el Decreto 4048 de 2008, relacionado con la estructura de la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

PLAN ESTRATÉGICO DIAN 2010 – 2014

Aprobado en sesión del Comité de Coordinación Estratégica del 22 de diciembre de 2010²⁹ Versión al 29 de marzo de 2011

Visión

En el 2020, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia genera un alto nivel de cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias, apoya la sostenibilidad financiera del país y fomenta la competitividad de la economía nacional, gestionando la calidad y aplicando las mejores prácticas internacionales en su accionar institucional.³⁰

Misión

En la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales somos responsables de administrar con calidad el cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias, mediante el servicio, la fiscalización y el control; facilitar las operaciones de comercio exterior y proveer información confiable y oportuna, con el fin de garantizar la sostenibilidad fiscal del Estado colombiano.³¹

²⁵ Colombia. Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Decreto 2117 de 1992, art 1

²⁶ Colombia. Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Decreto 1071 de 1999, art 1

²⁷ Colombia. Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Decreto 4048 de 2008, art 2 - 5

²⁸ Colombia. Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Decreto 1321 de 2011, art 1 - 22

²⁹ Colombia. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Plan estratégico DIAN 2010 – 2014.

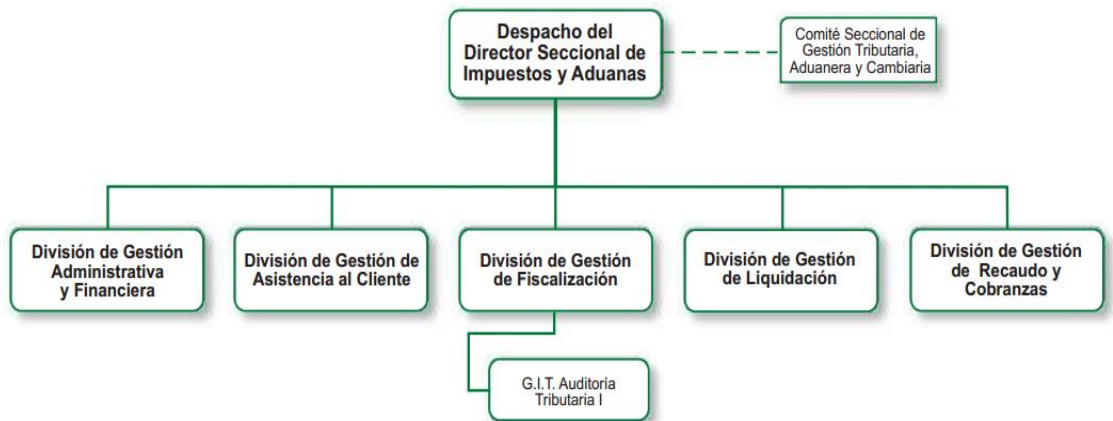
Pág., 1

³⁰ibíd., p 1

³¹ibíd., p 1

Organigrama

Estructura Orgánica - Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso

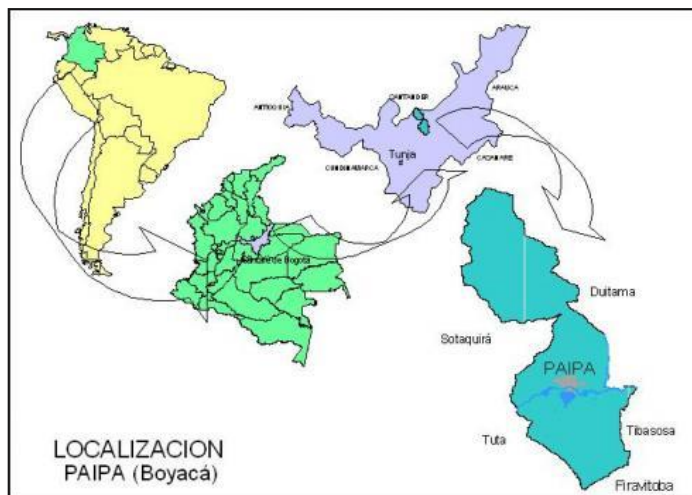


Fuente: http://www.dian.gov.co/descargas/organigrama/Nuevos/seccionales/mixtal/Seccional_Impuestos_y_Aduanas_de_Sogamoso.pdf

4.5. MARCO GEOGRAFICO

4.5.1. MUNICIPIO DE PAIPA

Descripción de izquierda a derecha: América del sur, Colombia, Boyacá y Paipa



FUENTE: http://www.paipa-boyaca.gov.co/mapas_municipio.shtml?apc=bcEl municipio en el país-1-&x=1794944

Fecha de fundación: 19 de febrero de 1602

El municipio de Paipa está localizado en el valle de Sogamoso, uno de los valles internos más importantes de la región andina, en la parte centro oriental del País y noroccidental del departamento de Boyacá a 2525 mts sobre el nivel del mar, dista aproximadamente 184 Km de Bogotá y 40 Km de Tunja (ver mapa). Su cabecera municipal se encuentra a los 5°47' de latitud norte y 73° 06' de longitud oeste. Presenta una temperatura promedio de 13°C., con una precipitación media anual: 944 mm. Abarca una extensión de 30.592,41 hectáreas aproximadamente. El Municipio localiza en la Cordillera Oriental de Colombia, y se caracteriza por presentar rocas sedimentarias de origen marino y continental, y la presencia de algunos cuerpos ígneos intrusivos

LÍMITES DEL MUNICIPIO:

El municipio de Paipa se encuentra dentro de la Provincia de Tundamos, localizada al Norte del Departamento de Boyacá. Limita por el Norte con el Departamento de Santander, por el Oriente con los Municipios de Tibasosa y Duitama; por el sur con Firavitoba y por el occidente con Sotaquirá y Tuta.

Extensión total: 305,924 Km²
Extensión área urbana: 33,2020 Km²
Extensión área rural: 272.722 Km²
Altitud de la cabecera municipal (metros sobre el nivel del mar):2525 msnm
Temperatura media: 15° C
Distancia de referencia: Bogotá 184 km
Ecología: Reserva Natural de Ranchería

ECONOMÍA:

En la estructura económica regional, Paipa participa ampliamente con diversos productos en cada uno de los sectores económicos.

En el sector primario se maneja la agricultura, la ganadería y la minería. Dentro de la agricultura se cultivan avena, cebada, maíz, trigo, papa y legumbres.

En la ganadería se obtienen productos como la leche y la carne. También se cultivan frutales. Lo mismo que la explotación artesanal minera del carbón, la arena y mineral de piedra.

En el sector secundario sobresalen algunas industrias de textiles, químicos, fabricación de productos en madera, productos alimenticios y de construcción.

En el sector terciario se destaca principalmente el turismo el cual es una de las principales actividades económicas que presenta el municipio, destacándose como una de las mayores fuentes de empleo, sin dejar de lado el sector transporte ya que es el medio de conexión entre el turista y los atractivos El desarrollo comercial está basado principalmente en la oferta de bienes de primera necesidad y desde luego el comercio de artesanías y productos derivados de la leche (lácteos y almojábanas) que están altamente relacionado con la actividad turística.³²

³² ALCALDIA MUNICIPAL PAIPA. Descripción geográfica Paipa.{En línea}.{consultado19-mar- 2014} Disponible en: http://www.paipa-boyaca.gov.co/mapas_municipio.shtml?apc=bcEl municipio en el país-1-&x=1794944

5. DISEÑO METODOLOGICO

5.1. TIPO DE ESTUDIO

El estudio realizado fue descriptivo con enfoque mixto debió a que se describe el comportamiento presentado por los contribuyentes dedicados a las actividades 1081 Elaboración de productos de panadería, 5611 Expendio a la mesa de comidas preparadas, 5613 Expendio de comidas preparadas en cafeterías y 5619 Otros tipos de expendio de comidas preparadas frente al Impuesto Nacional al Consumo, por medio de observación del entorno, visitas y a través de cifras se pudo determinar esta conducta tributaria.

5.2. METODO

El método empleado fue el deductivo, ya que a través del censo realizado junto con funcionarios de fiscalización, se evidencio de forma general incumplimiento de las obligaciones del Impuesto Nacional al Consumo de los contribuyentes dedicados actividades económicas de expendio de comidas a la mesa en el municipio de Paipa, y a través de encuestas se conoció de forma particular los motivos de este incumplimiento.

5.3. FUENTES DE INFORMACION

5.3.1. FUENTES PRIMARIAS

Se realizaron visitas con funcionarios de la división de fiscalización y encuestas a los contribuyentes responsables del Impuesto Nacional al Consumo en el municipio de Paipa, recolectando la información que permitió conocer el comportamiento tributario frente a este tributo.

5.3.2. FUENTES SECUNDARIAS

Se realizaron consultas en bases de datos de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de los contribuyentes inscritos en la RUT y RUE Registro Único Empresarial y Social de la cámara de comercio, fundamentos legales como constitución política de Colombia, estatuto tributario.

5.4. CARACTERIZACIÓN DE LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

5.4.1. POBLACION

La población objeto de estudio fue determinada a través de censo realizado junto con funcionarios de la División de Gestión de fiscalización de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas Sogamoso, a contribuyentes con establecimiento dedicados a las actividades económicas 1081 Elaboración de productos de panadería, 5611 Expendio a la mesa de comidas preparadas, 5613 Expendio de comidas preparadas en cafeterías y 5619 Otros tipos de expendio de comidas preparadas, ubicados en la parte central del área urbana del municipio de Paipa, siendo en total 126

5.4.2. MUESTRA

Para el estudio se tuvieron en cuenta los 126 contribuyentes censados, de los cuales 106 respondieron la encuesta debido a que se presentaron ciertas limitaciones (20 personas no respondieron la encuesta por temor a ser sancionados por la DIAN) en el desarrollo del mismo.

5.5. PROCEDIMIENTO

5.5.1. RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN

En la primera etapa se recopiló la información que reglamenta el Impuesto Nacional al Consumo como Leyes, decretos, resoluciones y conceptos vigentes. También se consultó información en bases de datos suministradas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

5.5.2. ETAPA DE SISTEMATIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

En esta etapa se creó una base de datos a partir de la información obtenida en el censo realizado, con los contribuyentes dedicados a las actividades 1081 Elaboración de productos de panadería, 5611 Expendio a la mesa de comidas preparadas, 5613 Expendio de comidas preparadas en cafeterías y 5619 Otros tipos de expendio de comidas preparadas. Con la cual se pudo determinar el número de contribuyentes dedicados a estas actividades y el cumplimiento de las obligaciones que nacieron con el nuevo Impuesto.

5.5.3. ETAPA DE VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

En esta etapa se verifico la información obtenida por medio de visitas y encuestas aplicadas a los establecimientos que se dediquen a las actividades 1081 Elaboración de productos de panadería, 5611 expendio a la mesa de comidas preparadas, 5613 Expendio de comidas preparadas en cafeterías y 5619 Otros tipos de expendio de comidas preparadas.

5.5.4. ETAPA DE ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Al finalizar la etapa de análisis de la información y con los resultados encontrados se creó un programa con el fin de favorecer tanto a la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas Nacionales como a los contribuyentes responsables del Impuesto Nacional al Consumo.

6. ANALISIS DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO EN EL MUNICIPIO DE PAIPA

6.1. NORMOGRAMA IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

Herramienta de recopilación normativa relacionada con el Impuesto Nacional al Consumo, estructurada por temas y conservando el nivel jerárquico de las normas, empezando con la constitución política de Colombia de 1991 con los deberes de contribuir en el financiamiento del gasto público. Creación del impuesto nacional al consumo, inscripción y actualización en el registro único tributario por nuevas responsabilidades, facturación y sanciones que están inmersas en este tributo.

IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO					
TEMA	NORMA	AÑO	FECHA	TITULO	ARTICULO
DEBERES CONSTITUCIONALES	Constitución Política de Colombia	1991	04/07/1991	De los principios fundamentales	Art.1
				De los deberes y obligaciones	Art.95. numeral 9

Fuente: Construcción propia

IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO					
TEMA	NORMA	AÑO	FECHA	TITULO	ARTICULO
CREACION	LEY 1607	2012	26/12/2012	Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones	Art 71
					Art72
					Art 73
					Art 74
					Art 75
					Art 76
					Art 78
					Art 79
					Art 82
	LEY 1739	2014	23/12/2014	Por medio de la cual se modifica el estatuto tributario, la Ley 1607 de 2012, se crean mecanismos de lucha contra la evasión, y se dictan otras disposiciones	Art 51
					Art 56
	DECRETO REGLAMENTARIO 803	2013	24/04/2013	Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1607 de 2012	Art 1
					Art 2
					Art 3
					Art 4
					Art 5
					Art 6
	Resolución 000049	2014	05/02/2014	Por la cual se prescriben y habilitan los formularios para el cumplimiento de las obligaciones, correspondientes al año 2014	Art 3
					Art 4

Fuente: Construcción propia

IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO						
TEMA	NORMA	AÑO	FECHA	TITULO	ARTICULO	DESCRIPCIÓN
INSCRIPCIÓN Y ACTUALIZACIÓN REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO RUT	LEY 1111	2006	27/12/2006	Por la cual se modifica el estatuto tributario de los impuestos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	Art 49	Sanciones relativas al incumplimiento en la obligación de inscribirse en el RUT y obtención del NIT
	DECRETO REGLAMENTARIO 1794	2013	21/08/2013	Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1607 de 2012 "Por la cual se expiden normas en materia tributaria y se dictan otras disposiciones	Art 28	Actualización de RUT por nuevas responsabilidades
	DECRETO REGLAMENTARIO 2460	2013	07/11/2013	Por el cual se reglamenta el artículo 555-2	Art 5	Obligaciones a inscribirse en el Registro Único Tributario RUT. Literal i
					Art 14	Actualización de oficio el Registro Único Tributario RUT

Fuente: Construcción propia

IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO						
TEMA	NORMA	AÑO	FECHA	TITULO	ARTICULO	DESCRIPCIÓN
FACTURACIÓN	ESTATUTO TRIBUTARIO	1989	30/03/1989	Por el cual se expide el estatuto tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuesto Nacionales	Art 615	Obligados a expedir factura
					Art 616-1	Factura o documento equivalente
					Art 617	Requisitos de la factura
					Art 618	Obligación de exigir factura o documento equivalente
					Art 618-2	Obligaciones que deben cumplir las personas o entidades que elaboren facturas o documentos equivalentes
					Art 619	En la correspondencia, facturas y demás documentos se debe informar el NIT
	DECRETO REGLAMENTARIO 1165	1996	28/06/1996	Por el cual se reglamentan los artículos 437-2, 615, 616, 616-1, 616-2, 617, 618 y 618-2 del Estatuto Tributario	Art 5	Documentos equivalentes a la factura
					Art 6	Requisitos de los documentos equivalente a la factura
					Art 13	Factura por computador

Fuente: Construcción propia

IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO						
TEMA	NORMA	AÑO	FECHA	TITULO	ARTICULO	DESCRIPCIÓN
FACTURACIÓN	Resolución 3878	1996	28/06/1996	Controles técnicos y fiscales sobre la facturación	Art 1	Sistema técnico de control de la actividad productora de renta
					Art 2	Autorización de la numeración de las facturas
					Art 4	Tramite de la solicitud de numeración de las facturas
					Art 5	Numeración de las facturas
					Art 6	Numeración sobrante
					Art 7	Tipos de máquinas registradoras
					Art 8	Controles a las ventas a través de máquinas registradoras POS y factura a computador
					Art 9	Controles a las ventas a través de máquinas registradoras por departamento y por artículo con departamento asociado (PLU)
					Art 10	Sanción aplicable al incumplimiento de los sistemas técnicos de control

Fuente: Construcción propia

IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO						
TEMA	NORMA	AÑO	FECHA	TITULO	ARTICULO	DESCRIPCIÓN
SANCIONES	ESTATUTO TRIBUTARIO DECRETO EXTRAORDINA RIO 624	1989	30/03/1 989	Por el cual se expide el estatuto tributario de los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales	Art 634	Sanción por mora en el pago de impuestos, anticipos y retenciones
					Art 635	Determinación de la base moratoria
					Art 639	Sanción mínima
					Art 641	Extemporaneidad en la presentación
					Art 652	Sanción por expedir factura sin requisitos
					Art 652-1	Sanción por no facturar
					Art 653	Constancia de la no expedición de facturas o expedición sin el lleno de los requisitos
					Art 657	Sanción de clausura del establecimiento. Literal A
					Art 658	Sanción por incumplir la clausura

Fuente: Construcción propia

6.2. COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO DE CONTRIBUYENTES DEDICADOS A LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS 1081, 5611, 5613 Y 5619 DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO EN EL MUNICIPIO DE PAIPA EN EL AÑO GRAVABLE 2014

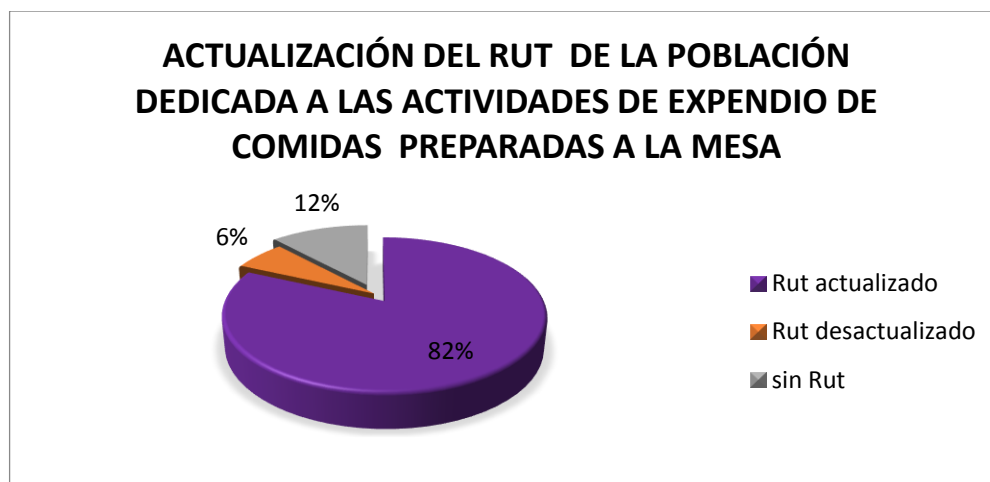
La construcción de una base de datos de contribuyentes dedicados a las actividades 1081, 5613, 5611 y 5619, tiene como finalidad obtener información que contenga el cumplimiento de las obligaciones tributarias con respecto al INC de la población ubicada en la parte central del área urbana del municipio de Paipa, mediante censo (ANEXO A) realizado durante los meses mayo, junio y julio del 2014 en compañía de la División de Gestión de Fiscalización de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso, para poder facilitar así la realización de programas de recaudo y fiscalización de este tributo.

Con la información obtenida del censo aplicado a 126 contribuyentes se analizaron aspectos como la actualización del Registro Único Tributario, presentación de declaraciones y facturación de este tributo, donde se estableció el siguiente comportamiento tributario.

6.2.1. REGISTRO UNICO TRIBUTARIO (RUT)

6.2.1.1. ACTUALIZACION

GRAFICO 1:



FUENTE: autores

Con los cambios en los códigos de las actividades económicas que trajo la Resolución 000139 del 21 de noviembre 2012 y los cambios de responsabilidades

presentados en la ley 1607 de 2012 para todos los contribuyentes dedicados a las actividades de expendio de comidas y bebidas a la mesa, se creó la obligación de actualizar el Registro Único Tributario modificando los códigos de actividades y agregando las responsabilidades del Impuesto Nacional al Consumo

Se midió el cumplimiento de los 126 contribuyentes con respecto a esta obligación; se revisó de manera personal y se verificó por medio del sistema MUISCA la fecha de actualización contenida en el renglón 61 del RUT

Se obtuvo que de la población en estudio el 82% tiene la información del RUT actualizada. Por otra parte del 6% de la población restante 5 personas no han realizado el trámite de actualización y 3 contribuyentes habían realizado el trámite de actualizar dicho documento pero lo hicieron de manera incorrecta al no incluir la responsabilidad del Impuesto Nacional al Consumo dentro del RUT, por lo que se entiende como desactualizado.

A continuación se muestran los resultados en cifras:

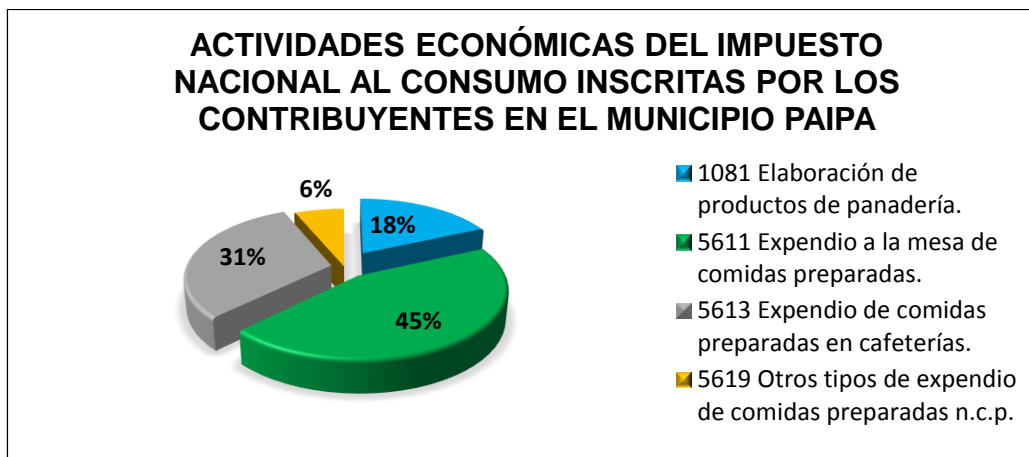
TABLA 1

ACTUALIZACIÓN DEL RUT DE LA POBLACIÓN DEDICADA A LAS ACTIVIDADES DE EXPENDIO DE COMIDAS PREPARADAS A LA MESA		
RUT actualizado	103	81,75%
RUT desactualizado	8	6,35%
sin RUT	15	11,90%
TOTAL	126	100%

FUENTE: autores

6.2.1.2. ACTIVIDADES ECONOMICAS DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

GRAFICO 2



FUENTE: Autores

De las 126 personas censadas, la actividad económica que más desarrollan los contribuyentes es la 5611 expendio a la mesa de comidas preparadas con un 44.44% a la que están inscritos los restaurantes, la que menos desarrollan es la 5619 otros tipos de expendio de comidas preparadas n.c.p a la que pertenecen las heladerías y fruterías.

A continuación se muestran los resultados en cifras:

TABLA 2

ACTIVIDADES ECONÓMICAS DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO INSCRITAS POR LOS CONTRIBUYENTES EN EL MUNICIPIO PAIPA					
ACTIVIDAD ECONOMICA	Principal		Secundaria		Total
	Cantidad	Porcentaje	Cantidad	Porcentaje	
1081 Elaboración de productos de panadería.	22	17,46%	1	0,79%	23
5611 Expendio a la mesa de comidas preparadas.	51	40,48%	5	3,97%	56
5613 Expendio de comidas preparadas en cafeterías.	24	19,05%	15	11,90%	39
5619 Otros tipos de expendio de comidas preparadas n.c.p.	7	5,56%	1	0,79%	8
TOTAL	104	82,55%	22	17,45%	126

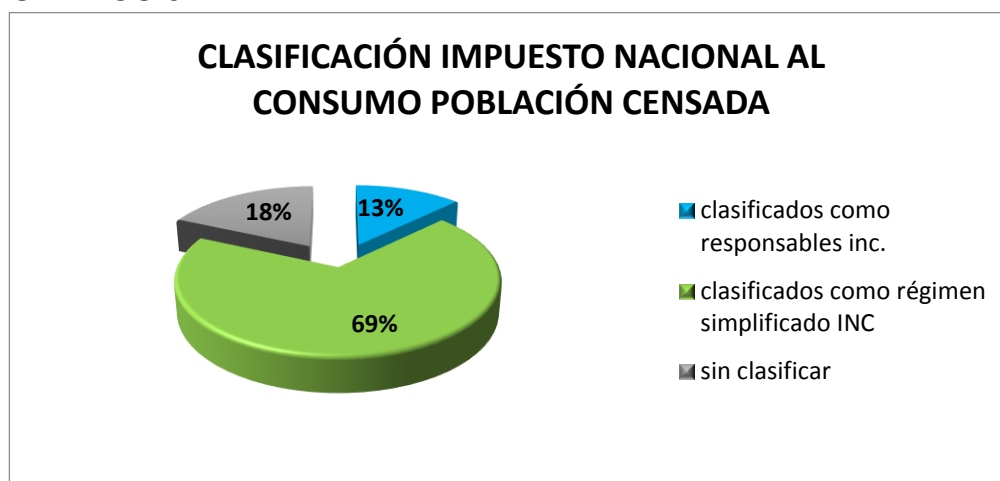
FUENTE: autores

Se observó en la población objeto de estudio que el 82,55% de los contribuyentes tienen como actividad económica principal 1081, 5611, 5613 y 5619 mientras que el 17,45% desarrollan este tipo de actividades económicas como secundarias o complementarias, como lo es el caso de hoteles que prestan servicios de restaurante, autoservicios que prestan servicios de cafetería y panaderías que prestan el servicio de cafeterías y cafeterías con el servicio de heladería.

De los 126 establecimientos censados 8 contribuyentes de la población tienen el RUT desactualizado respecto a los códigos de actividades económicas y responsabilidades del Impuesto Nacional al Consumo y 15 contribuyentes no se encuentran inscritos el Registro Único Tributario, para ellos se hizo necesario observar los establecimientos de comercio y así determinar a qué actividad económica se dedican.

6.2.1.3. CLASIFICACION DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

GRAFICO 3



FUENTE: autores

El artículo 83 de la Ley 1607 de 2012 creo el régimen simplificado del Impuesto Nacional al Consumo al que pertenecen todas las personas naturales que durante el año anterior obtengan ingresos brutos totales provenientes de las actividades de expendio de comidas y bebidas preparadas a la mesa que sean inferiores a cuatro mil (4.000) UVT. Los resultados obtenidos del censo, muestran que el 69% de la población en estudio pertenece al régimen simplificado del Impuesto Nacional al Consumo, haciendo de este el más representativo

Los clasificados como responsables del Impuesto Nacional al consumo son todas aquellas personas naturales o jurídicas que superen los (4.000) UVT de ingresos

brutos totales obtenidos en el año anterior, y según el censo están representados en un 13% de la población en estudio y en total son 16 contribuyentes.

Por otra parte el 18% restante de la población se encuentra sin clasificar representado en 15 establecimientos que no están inscritos en RUT, 5 establecimientos que no tienen actualizado su RUT por lo tanto no tienen clasificación y 3 contribuyentes que se encuentran mal clasificados.

La siguiente tabla muestra en cifras los resultados obtenidos:

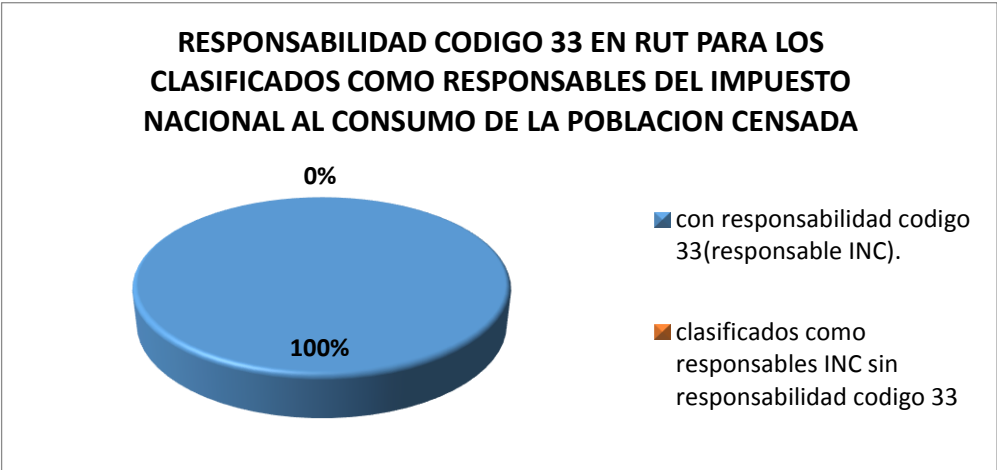
TABLA 3

CLASIFICACIÓN IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO DENTRO DE LA POBLACIÓN CENSADA		
Responsables Impuesto Nacional al Consumo.	16	12,70%
Régimen simplificado del Impuesto Nacional al Consumo	87	69,05%
Sin clasificar	23	18,25%
TOTAL	126	100,00%

FUENTE: autores

6.2.1.3.1. CLASIFICACION DE RESPONSABLES DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

GRAFICO 4

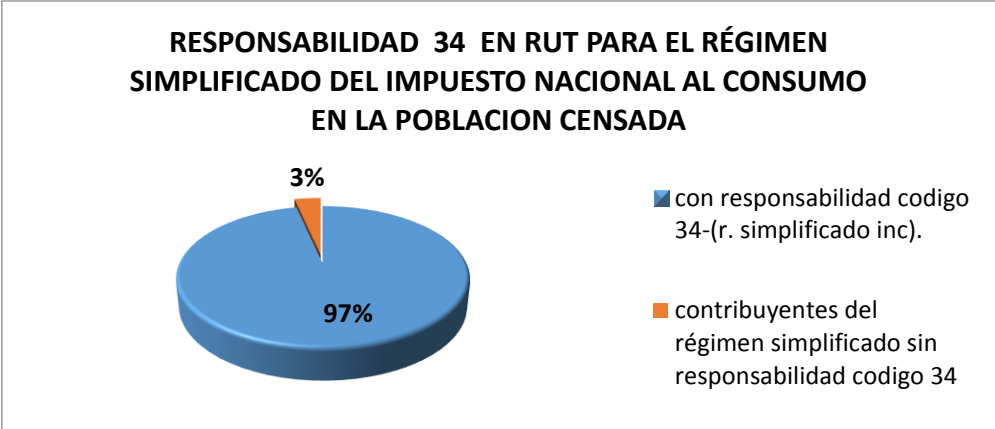


FUENTE: autores

De los clasificados como responsables del Impuesto Nacional al Consumo existentes según censo en la parte central del área urbana del municipio de Paipa que en total son 16, se encontró que el 100% de ellos cumple con la obligación de tener inscrito la responsabilidad 33 en el renglón 53 del RUT

6.2.1.3.2. REGIMEN SIMPLIFICADO DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

GRAFICO 5



FUENTE: autores

Los contribuyentes del régimen simplificado del Impuesto Nacional al Consumo deben tener inscrito la responsabilidad 34 en el renglón 53 del RUT. Los resultados obtenidos según censo muestran que de la población en estudio perteneciente al régimen simplificado del INC, el 3%(3contribuyentes) aun esta sin registrar la responsabilidad, teniendo registrada la antigua responsabilidad con código 12-ventas régimen simplificado.

Los resultados obtenidos en cifras se muestran en la siguiente tabla:

TABLA 4:

RESPONSABILIDAD CODIGO 34 EN RUT PARA EL REGIMEN SIMPLIFICADO DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO EN LA POBLACION CENSADA			
34- Régimen simplificado Impuesto Nacional al Consumo.	84	96,55%	
Contribuyentes del régimen simplificado sin responsabilidad 34	3	3,45%	
TOTAL	87	100%	

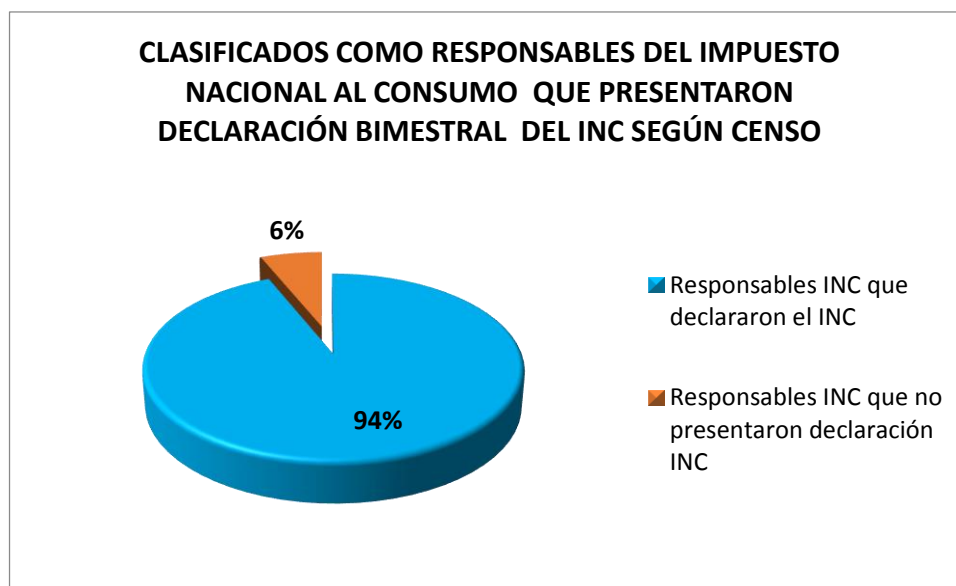
FUENTE: autores

Como se observa en la **tabla 4** el régimen simplificado está cumpliendo notoriamente esta obligación, mostrando un cumplimiento de un 96.55% de la población en estudio

6.2.2. DECLARACION DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

6.2.2.1. DECLARACION BIMESTRAL DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

GRAFICO 6

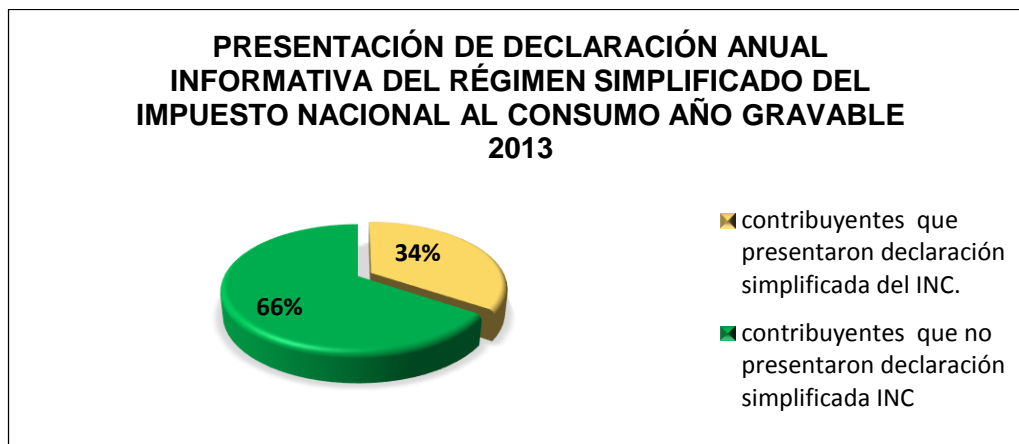


FUENTE: autores

La información del sistema MUISCA arrojó como resultado que el 94% (15 contribuyentes) de los clasificados como responsables del INC presentaron la declaración del INC, mientras que el 6% restante correspondiente a un contribuyente incumplió con la obligación de declarar; este último presentó las declaraciones con pago de impuesto de los periodos 1, 3 y 4 del año gravable 2013 omitiendo los periodos 2, 5 y 6, además de lo anterior presentó también la declaración anual del régimen simplificado del impuesto para el mismo periodo gravable 2013 con ingresos brutos inferiores a 4000UVT y con pago de sanción por extemporaneidad. Este último adquirió obligaciones de la clasificación de responsable del Impuesto Nacional al Consumo al momento de cobrar este impuesto.

6.2.2.2. DECLARACION DEL REGIMEN SIMPLIFICADO DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

GRAFICO 7



FUENTE: autores

Al observar las declaraciones en físico presentadas en el informe generado por los bancos, se observó que de los 87 contribuyentes que pertenecen al régimen simplificado del Impuesto Nacional al Consumo, el 66% (57 contribuyentes) de la población en estudio no presentaron la declaración anual informativa. Incurriendo en una posible sanción estipulada en el artículo 641 del estatuto tributario.

Los resultados obtenidos en cifras fueron los siguientes:

TABLA 5

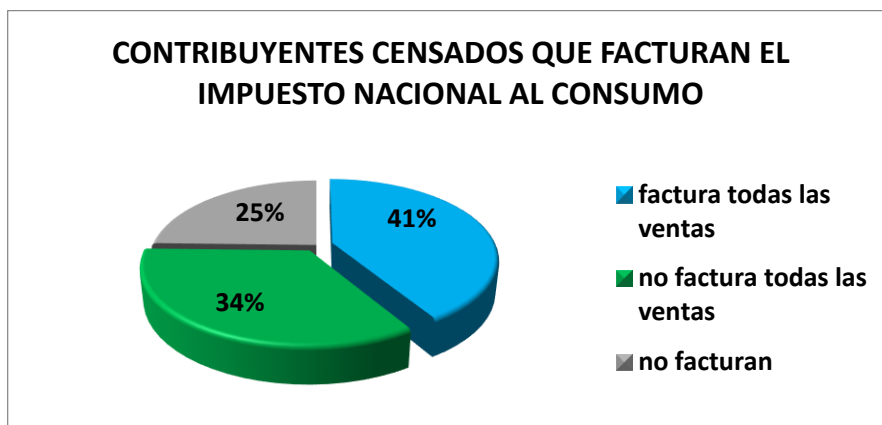
PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN ANUAL INFORMATIVA DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO AÑO GRAVABLE 2013		
Contribuyentes que presentaron declaración simplificada del Impuesto Nacional al Consumo	34	34.48%
Contribuyentes que no presentaron declaración anual informativa de ingresos	57	65.52%
TOTAL	87	100%

FUENTE: autores

6.2.3. FACTURACION

6.2.3.1. FACTURACION DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

GRAFICO 8

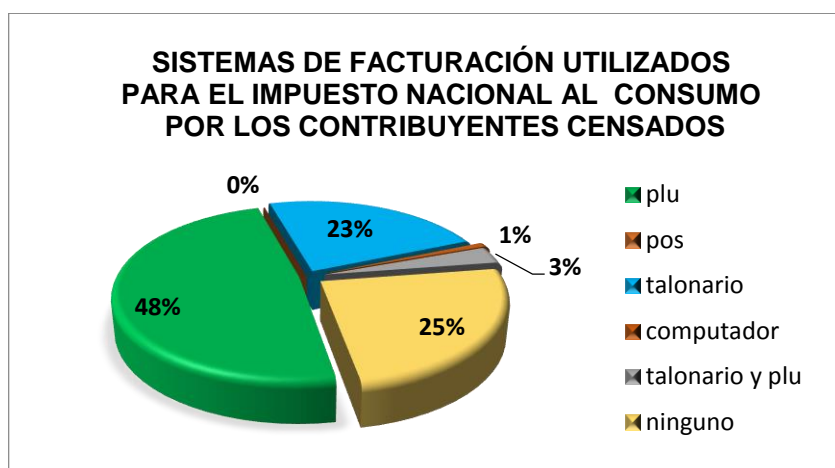


FUENTE: autores

Al momento de realizar las visitas de verificación con la ayuda de funcionarios pertenecientes a la division de fiscalizacion de la Direccion Seccional de Impuestos y Aduanas Nacionales de Sogamoso. Se encontro que el 41% de la población correspondiente a 52 personas, aseguran facturar por todas las ventas, mientras que el 34% representado en 43 personas manifestaron expedir la factura solamente cuando el cliente la solicita. el 25% restante de la poblacion no factura siendo 31 personas las que no estan cumpliendo con esta obligacion.

6.2.3.1.1. SISTEMAS DE FACTURACION UTILIZADOS PARA EL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO

GRAFICO 9



FUENTE: Autores

Según censo se encontro que el sistema de facturación mas utilizado para el Impuesto Nacional al Consumo por los contribuyentes a los que se les realizo el censo en el municipio de Paipa, es el tickete de maquina registradora PLU con un 48.41% de participacion. El sistema de facturacion menos utilizado, es el sistema por computador con un 1.00% de participación, el sistema POS no esta siendo utilizado

Los datos en cifras se muestran en la siguiente tabla:

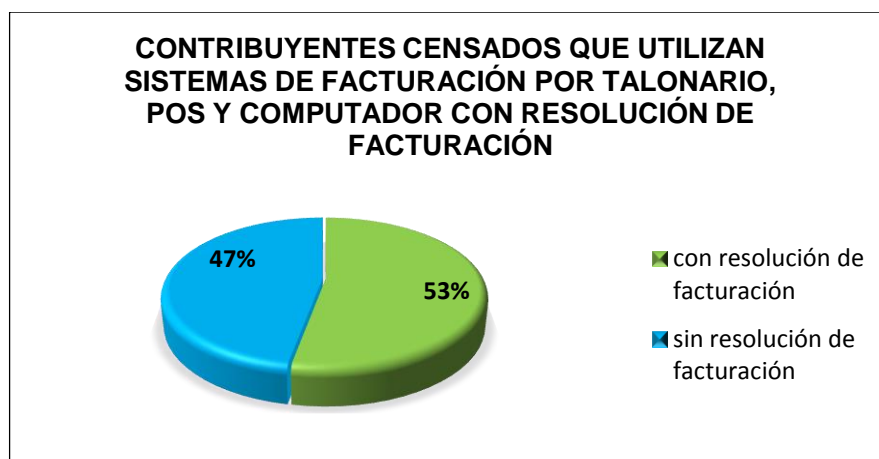
TABLA 6

SISTEMAS DE FACTURACIÓN UTILIZADOS PARA EL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO POR LOS CONTRIBUYENTES CENSADOS		
SISTEMA	CANTIDAD	PORCENTAJE
PLU	61	48,41%
POS	0	0,00%
Talonario	29	23,02%
Computador	1	0,79%
Talonario y PLU	4	3,17%
Ninguno	31	24,60%
TOTAL	126	100%

FUENTE: autores

6.2.3.1.1.1. CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS DE LA FACTURA

GRAFICO 10



FUENTE: Autores

Los sistemas de facturación por talonario, POS o computador deben tener resolución de facturación como lo estipula el artículo 2 de la resolución 3878 de 1996. A lo que el censo dio como resultado que el cumplimiento de esta obligación dentro de la población objeto de estudio, el 52.94% representado en 18 personas tienen la resolución debidamente actualizada, y están facturando dentro de los rangos autorizados por tal resolución.

del 47.06% (16 contribuyentes) de la población que no cumplen con este requisito se observó que están utilizando documentos soporte de compraventa, el cual no posee resolución de facturación y no cumple con los requisitos estipulados por la ley para considerarse como documento válido o equivalente a la factura.

GRAFICO 11



FUENTE: autores

Según la resolución 3878 de 1996 las personas que utilicen sistemas de facturación por sistema PLU, POS y factura por computador, deberán elaborar y conservar en el establecimiento al finalizar el día un informe de ventas diario, donde deben adjuntar los comprobantes “Z” para PLU y el comprobante de informe diario para POS que generen las máquinas registradoras cumpliendo con los requisitos estipulados en el artículo 9 de esta resolución.

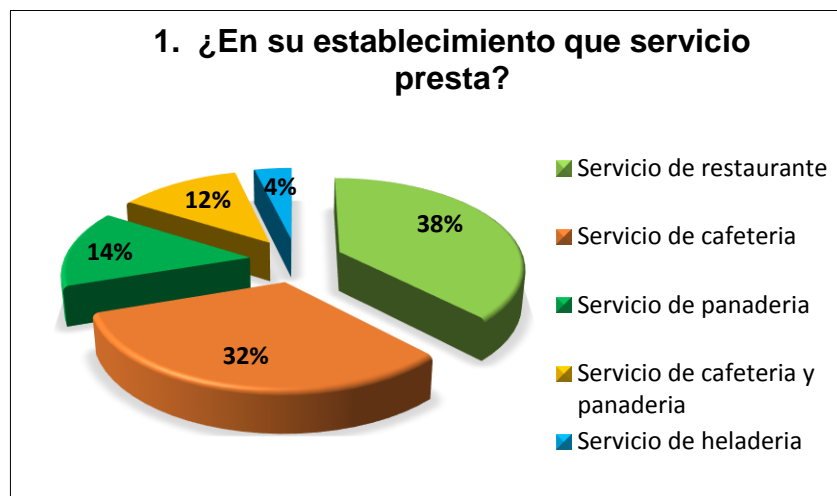
Como se observa en la **grafica 11** de los 62 contribuyentes que utilizan los sistemas de facturación PLU y factura por computador, el 27% representado en 17 personas, elaboran y conservan el informe fiscal al finalizar el día. El 73% representado en 44 personas que utilizan el sistema de facturación PLU que no elaboran el informe fiscal y 1 persona que utiliza el sistema de facturación por computador que no elabora ni conserva el control fiscal, observándose un incumplimiento en más de la mitad de la población en estudio.

6.3. CAUSAS DEL COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO EN LOS CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO EN LAS ACTIVIDADES ECONOMICAS 1081, 5613 Y 5619 EN EL MUNICIPIO DE PAIPA AÑO 2014

El censo realizado contribuyó a establecer el comportamiento tributario de las personas responsables del Impuesto Nacional al Consumo INC en el municipio de Paipa, con base en esta información se hizo necesario determinar las causas de este comportamiento, razón por la cual se procedió a la aplicación de una encuesta Ver (ANEXO B) por escrito a los contribuyentes que prestan los servicios de restaurante, cafetería, panadería heladería y frutería.

La aplicación de la encuesta se realizó el mes de agosto de 2014 a los 126 contribuyentes censados, de estos solo 106 (9 contribuyentes clasificados como responsables del INC y 97 pertenecientes al régimen simplificado del INC) diligenciaron la encuesta. Las 20 personas que no respondieron manifestaron el temor de ser sancionados al entregar información, generando limitaciones al momento de aplicar este instrumento.

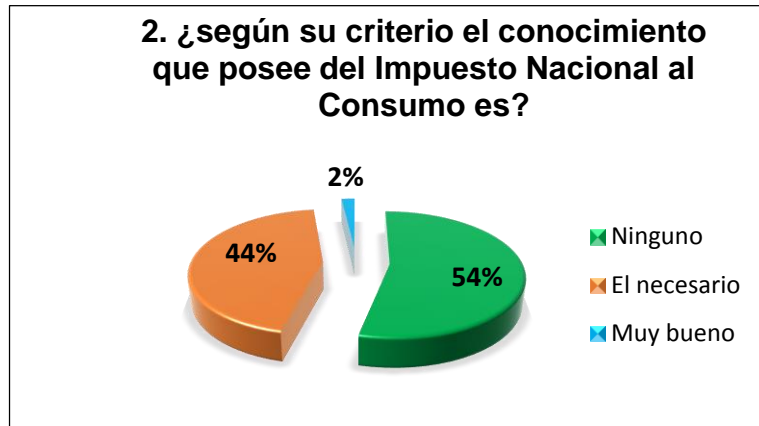
GRAFICO 12



FUENTE: encuesta

Como se observa en la gráfica la actividad más representativa es la del servicio de restaurante con una participación del 38%, por otra parte la actividad con menos participación fue la de servicio de heladería.

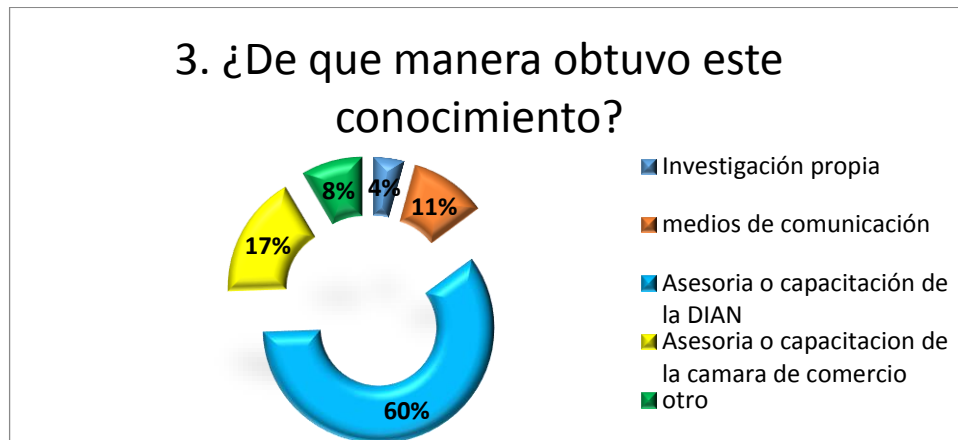
GRAFICO 13



FUENTE: encuesta

Se buscó medir el conocimiento de los contribuyentes sobre el Impuesto Nacional al Consumo, y se obtuvo que de las personas encuestadas el 54% respondieron que no tienen ningún conocimiento de este impuesto, representados en 57 contribuyentes, reflejando que más de la mitad de la población en estudio no tiene el conocimiento necesario para poder cumplir con todas las obligaciones de este nuevo tributo.

GRAFICO 14

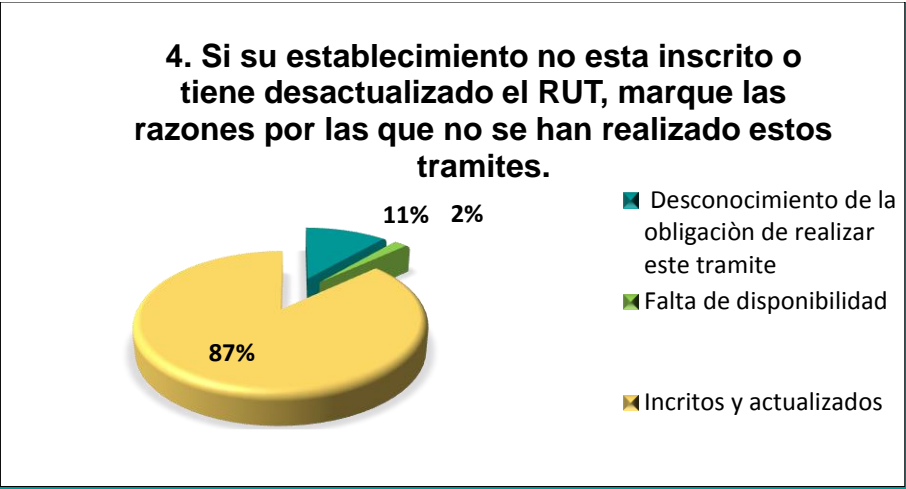


FUENTE: encuesta

Según la pregunta 2, el 46% correspondiente a 49 contribuyentes de la población encuestada que aseguró tener conocimiento sobre el Impuesto Nacional al Consumo, se observó que el 60% de estos manifestó haber obtenido este conocimiento a través de capacitaciones de la DIAN y que tan solo un 4 % obtuvo

información de este impuesto por sus propios medios, el 8% que dijo poseer esta información por otro medio, mencionando que los contadores públicos les ayudaron.

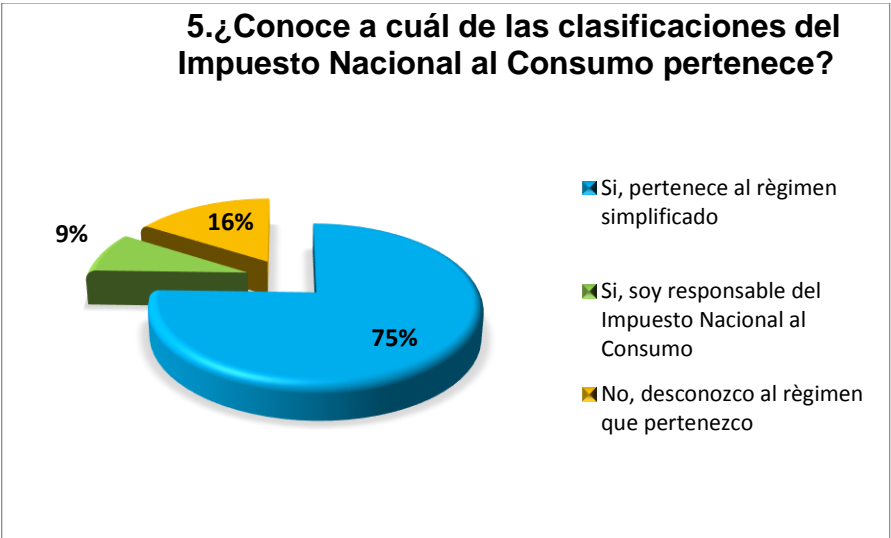
GRAFICO 15



FUENTE: encuesta

El 87% de los contribuyentes correspondientes a 92 encuestados manifiestan estar inscritos y actualizados en el Registro Único Tributario RUT, el 11% dicen no tener conocimiento sobre esta obligación y el 2% indico falta de disponibilidad por tiempo y recursos financieros.

GRAFICO 16

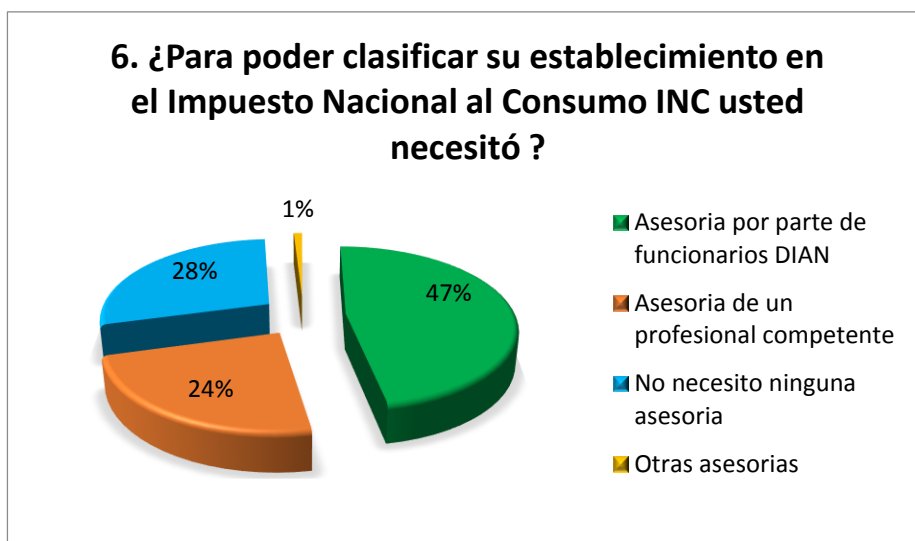


FUENTE: encuesta

De las 106 personas encuestadas se observa que el 16% no tiene conocimiento del régimen al que pertenecen representadas en 17 contribuyentes.

También Se pudo determinar que el 75% (80 contribuyentes) afirman pertenecer al régimen simplificado del Impuesto Nacional al Consumo INC, en algunos casos estas personas lo asociaban al régimen simplificado de las ventas. El 9% (9 contribuyentes) se encuentra clasificado en responsables del INC

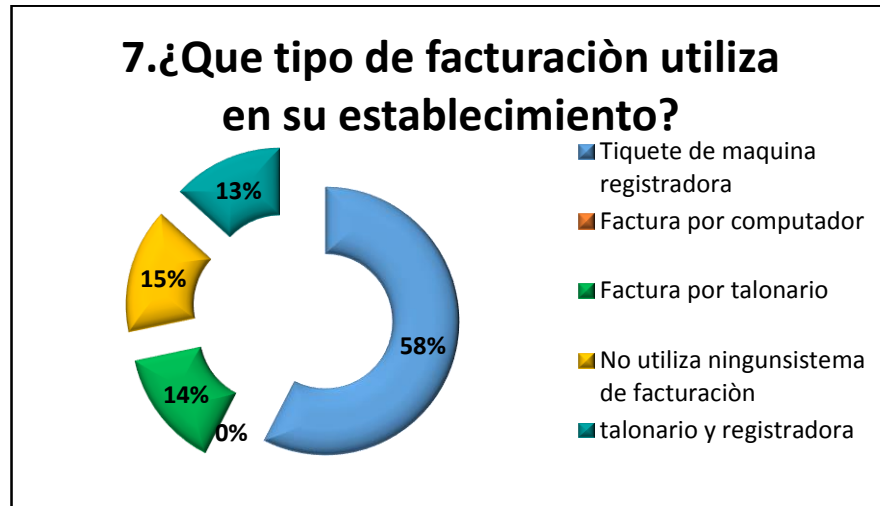
GRAFICO 17



FUENTE: encuesta

De las personas encuestadas el 47% necesito la asesoría de funcionarios de la DIAN para poder hacer la clasificación pertinente en el Impuesto Nacional al Consumo y un 24% busco asesoría externa a la DIAN, manifestando que por medio asesorías del profesional contable obtuvieron este conocimiento.

GRAFICO 18



FUENTE: encuesta

Para poder determinar las razones por las cuales había preferencia por algunos sistemas de facturación se hizo necesario determinar la cantidad de contribuyentes que utilizan cada sistema, con la pregunta número 6 se determinó que el sistema de facturación más utilizado es el tiquete de máquina registradora PLU con un 58% equivalente a 62 personas, el 15% no utiliza ningún sistema de facturación y el 13% utiliza tiquete de máquina registradora y factura por talonario.

TABLA 7

TIPOS DE FACTURACIÓN UTILIZADOS EN LOS RESPONSABLES DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO EN EL MUNICIPIO DE PAIPA		
concepto	cantidad	porcentaje
Tiquete de máquina registradora	62	58,49%
Factura por computador	0	0,00%
Factura por talonario	15	14,15%
No utiliza ningún sistema de facturación	15	14,15%
talonario y registradora	14	13,21%
TOTAL	106	100%

FUENTE: encuesta

Después de haber determinado que sistemas de facturación están utilizando los contribuyentes encuestados, se planteó la pregunta 8. ¿Por qué razones escogió este tipo de facturación? De la que se obtuvieron los siguientes resultados.

TABLA 8

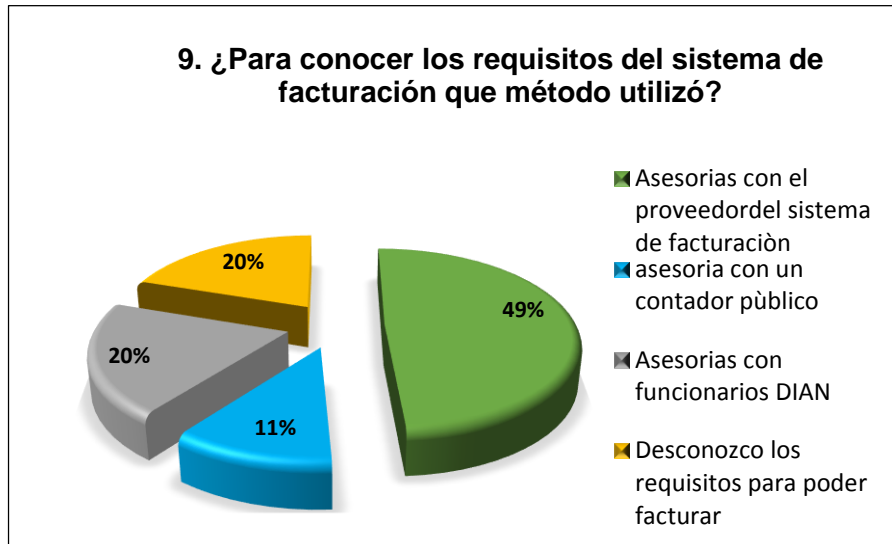
RAZONES PARA UTILIZAR EL SISTEMA DE FACTURACION	TIPOS DE FACTURACIÓN					
	Tiquete de máquina registradora		factura por talonario		factura por talonario y tiquete máquina registradora	
	Cantidad	Porcentaje	Cantidad	Porcentaje	Cantidad	Porcentaje
Es más económico de adquirir y manejar lo cual ayuda a ahorrar costos	13	21%	9	60%	6	43%
Es más sencillo de manejar, lo cual ahorra tiempo mejorando la eficiencia al momento de generarse	30	48%	3	20%	5	36%
Ayuda a mejorar el control de las ventas y el dinero	15	24%	3	20%	1	7%
Otra razón	4	6%	0	0%	2	14%
No responde	0	0%	0	0%	0	0%

Fuente: autores

Se pudo determinar que la mayor razón para que las personas utilicen el tiquete de máquina registradora PLU, con un 48% aseguran que es un sistema sencillo de manejar lo cual ahorra tiempo mejorando la eficacia al momento de generarse

Para la población que utiliza la factura por talonario se observó que el 60% escogió este sistema por ser más económico de adquirir y manejar, en los establecimientos que utilizan la factura por talonario y el tiquete de máquina registradora se encontró que un 36% dijo utilizar estos sistemas por ser más económicos de adquirir y manejar, lo cual ayuda a ahorrar costos, y un 36% por ser más sencillo de manejar lo que ahorra tiempo mejorando la eficacia al momento de expedir la factura. Estos últimos manifestaron al momento de realizar la encuesta que utilizaban estos dos sistemas para poder expedir la factura al momento en que el sistema de máquina registradora presente fallas, además manifestaron que los clientes también son otro de los motivos debido a que algunos de ellos solicitan la factura por talonario.

GRAFICO 19

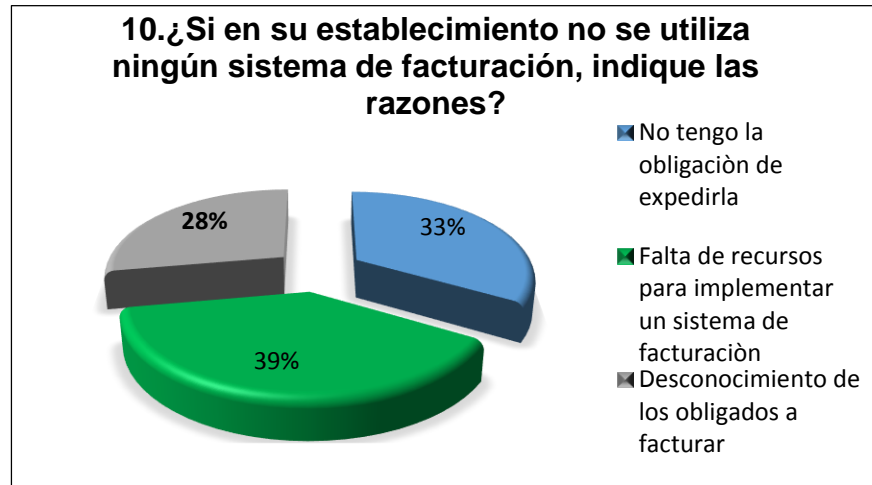


FUENTE: encuesta

Al existir unos requisitos obligatorios para poder facturar estipulados en el artículo 617 del estatuto tributario y el artículo 6 del decreto 1165 de 1996 se hizo necesario medir cuanto conocimiento existe dentro de las personas que prestan el servicio de expendio de comidas y bebidas preparadas a la mesa y de qué manera obtuvieron este conocimiento.

De los 106 contribuyentes encuestada, 92 manifiestan tener algún tipo de facturación, de los cuales el 49% dice tener conocimiento de los requisitos del sistema de facturación por medio de asesorías de los vendedores de máquinas registradoras, litografías y programadores de computadores. También se observa que el 20% correspondiente a 21 contribuyentes desconoce los requisitos de facturación, reflejando que estos no saben si están cumpliendo con la obligación adecuadamente

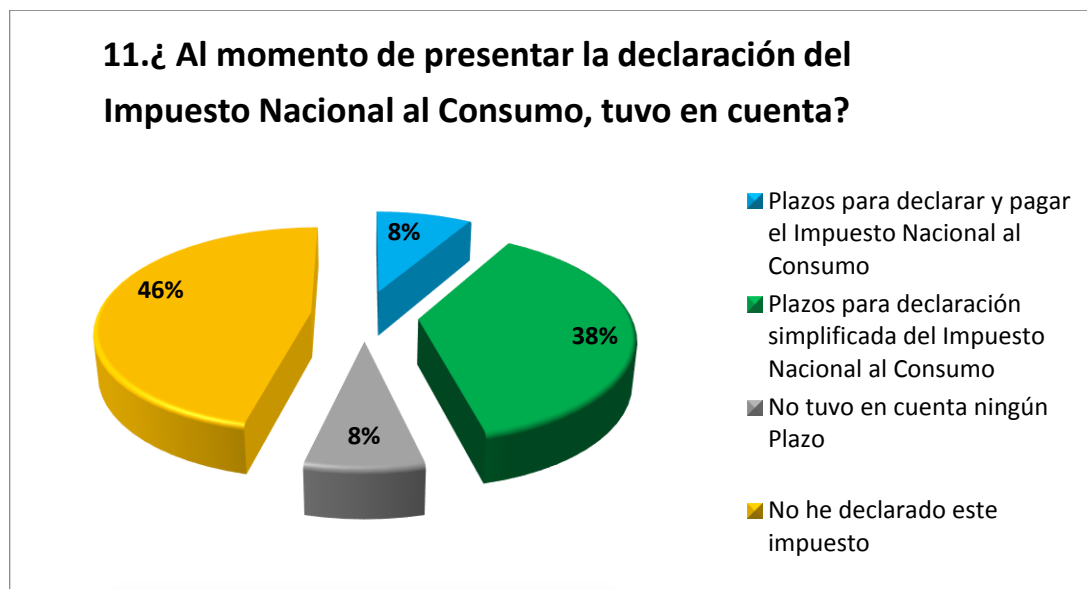
GRAFICA 20



FUENTE: encuesta

De los 106 encuestados 15 personas dijeron no utilizar ningún sistema de facturación, de los cuales el 39% aseguran no tener recursos económicos para poder adquirir un sistema de facturación, este caso se observó en establecimientos pequeños, por otra parte el 33% de la población manifestó no tener la obligación de expedir la factura, mostrando desconocimiento sumado al 28% que afirmo no tener conocimiento alguno sobre esta obligación.

GRAFICO 21



FUENTE: encuesta

La declaración del Impuesto Nacional al Consumo es otra de las obligaciones que al incumplirse genera sanciones, por lo cual se hizo necesario saber en qué medida se está cumpliendo. Dependiendo de la clasificación la obligación cambia en aspectos como la información y periodicidad en que se deben presentar.

De las 106 personas encuestadas en el municipio de Paipa el 46% manifestó no haber declarado este impuesto incumpliendo esta obligación, el 38% de la población afirmó haber declarado teniendo en cuenta los plazos establecidos para el régimen simplificado este porcentaje equivale a 40 contribuyentes, que para las personas que afirmaron pertenecer al régimen simplificado representa un 50% de su población mostrando un cumplimiento de solo la mitad del régimen simplificado.

También se observa que de la población que cumplió con esta obligación un 8% manifestó no haber tenido en cuenta ningún plazo para declarar, lo que a futuro puede generar sanción por no presentar la declaración dentro de los plazos establecidos por la Ley

Por otra parte un 8% de la población encuestada aseguro haber presentado la declaración del Impuesto Nacional al Consumo INC teniendo en cuenta los plazos para declarar, en cifras estuvo representado por 9 personas siendo el 100% de las que se encuentran clasificadas como los responsables del INC mostrando un total cumplimiento de esta obligación por parte de estas.

GRAFICO 22



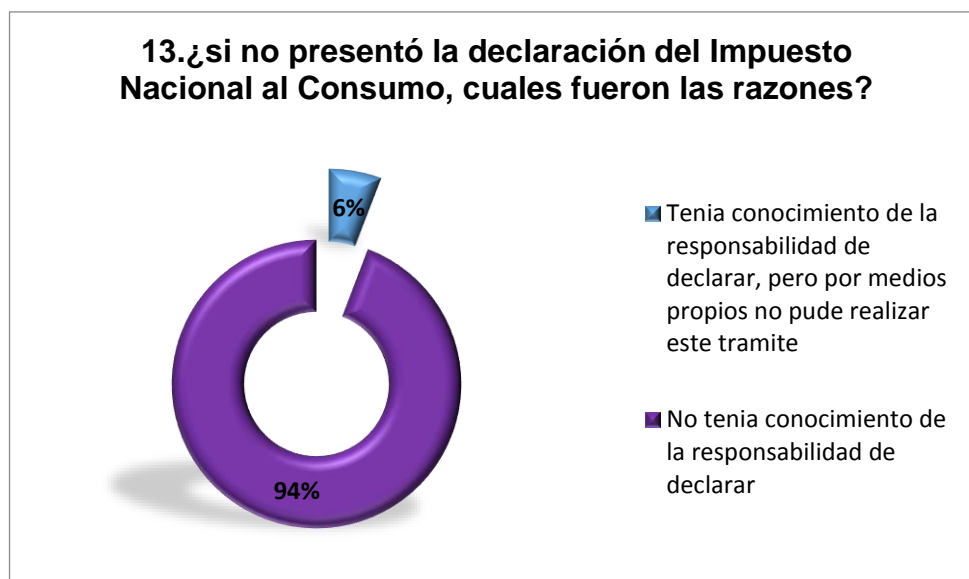
FUENTE: encuesta

Otro aspecto referente a la obligación de declarar, es el diligenciamiento de los formularios en los que se presenta esta declaración. Para los contribuyentes con establecimientos pequeños el empezar a declarar es una novedad, lo que genera desconocimiento para realizar adecuadamente este procedimiento, por esto con la

pregunta 12 de la encuesta se buscó medir de qué manera los contribuyentes están diligenciando los formularios para declarar el Impuesto Nacional al Consumo

Se observó que de los 106 encuestados, 54 dicen haber presentado la declaración del INC, de los cuales 85% busco asesoría de un contador público para poder diligenciar este formulario, mostrando la importancia de los profesionales contables para dar un óptimo cumplimiento de esta obligación, por otra parte un 10% afirmo diligenciar el formulario de manera personal y sin ninguna ayuda, el 5% aseguran que realizaron consultas de este tema a funcionarios de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

GRAFICO 23



FUENTE: encuesta

De las 106 personas encuestadas 52 no presentaron la declaración del Impuesto Nacional al Consumo INC, de las cuales el 94% dijo no haber presentado la declaración del INC debido a que no tenían conocimiento de esta obligación, mostrando que el desconocimiento es la mayor causa de incumplimiento en la presentación de las declaraciones del impuesto en estudio.

GRAFICA 24

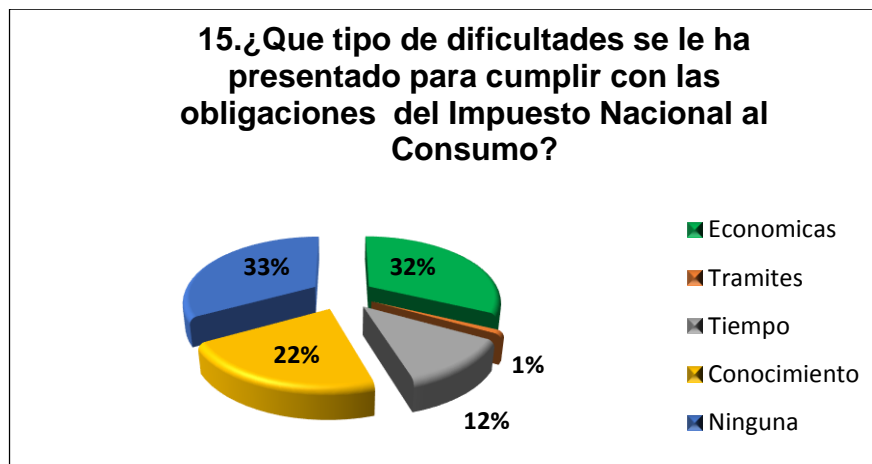


FUENTE: encuesta

Se obtuvo como resultado que el 38% siente que está cumpliendo con todas las obligaciones, mientras que un 35% de la población siente cumplir sus obligaciones pero sin tener plena certeza de estarlo haciendo en su totalidad y de la manera correcta, algunos manifestaron que no saben si la declaración o la forma de facturación la realizan adecuadamente.

Por otra parte se observó que un 22% de la población encuestada no tiene conocimiento alguno de sus obligaciones con el Impuesto Nacional al Consumo y un 5% manifestó no estar cumpliendo con ninguna de sus obligaciones.

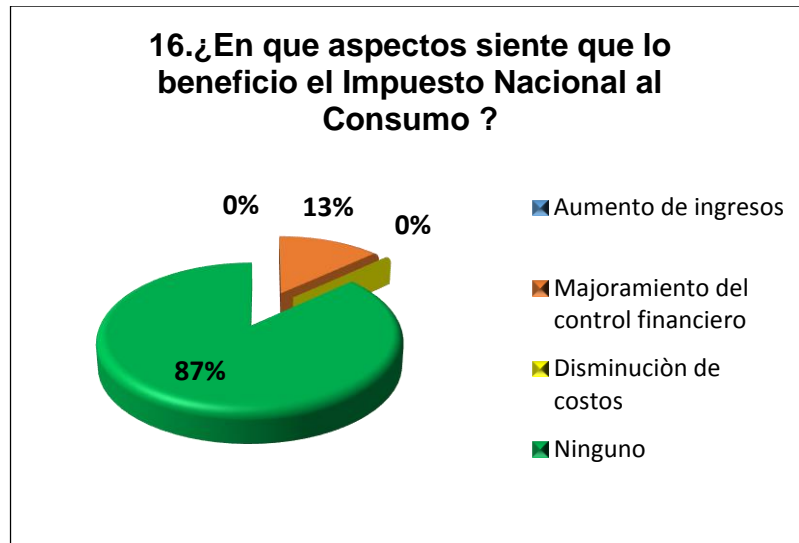
GRAFICO 25



FUENTE: encuesta

La mayor dificultad con un 32% fue la económica, al momento de responder esta pregunta algunas personas manifestaron no tener suficientes recursos para poder adquirir máquinas registradoras o pagar sanciones. El 22% respondió no poseer conocimiento sobre el tema. Y el 33% de la población manifestó no tener ninguna dificultad para cumplir las obligaciones del Impuesto Nacional al Consumo

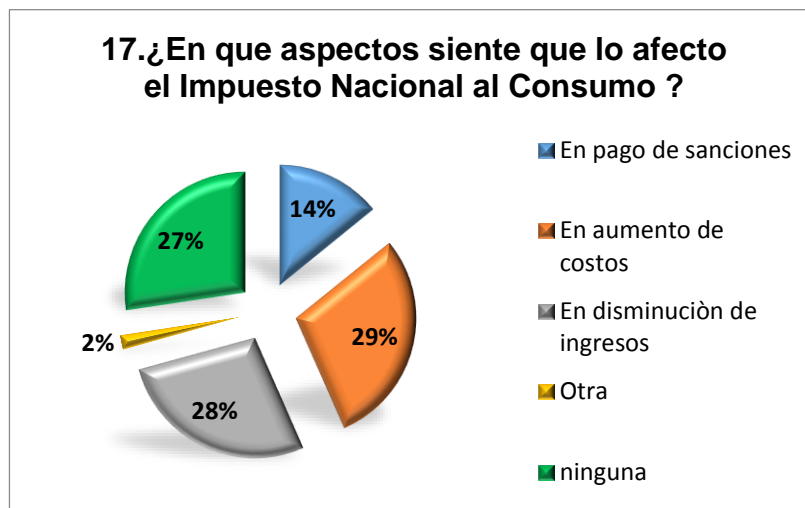
GRAFICO 26



FUENTE: encuesta

Al medir como se sienten beneficiados los contribuyentes encuestados que prestan el servicio de expendio de comidas preparadas a la mesa con el Impuesto Nacional al Consumo dentro del municipio de Paipa, se encontró que el 87% de la población aseguro no sentirse beneficiada con ese impuesto. Un 13% aseguro tener beneficios por el mejoramiento del control financiero.

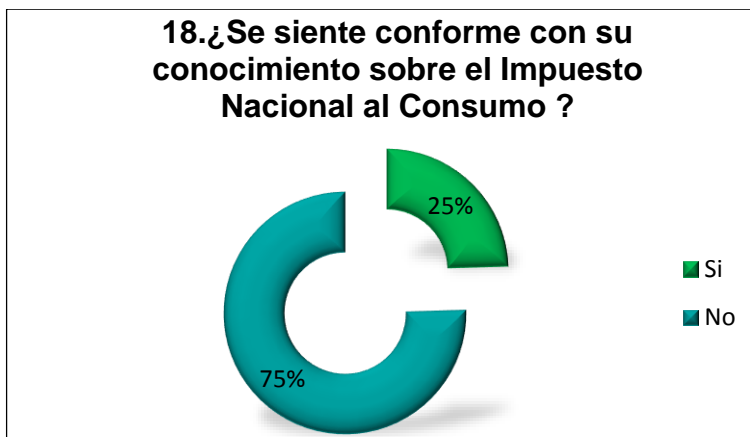
GRAFICO 27



FUENTE: encuesta

Los aspectos en los que se sintieron más afectados los contribuyentes encuestados fueron, el aumento de costos con un 29% y la disminución de ingresos con un 28%. El 2% aseguro que se vieron afectados en momentos de alta afluencia de clientes dentro de su establecimiento porque al momento de generar la factura les quita tiempo, Por otra parte el 27% manifestó no sentirse afectada.

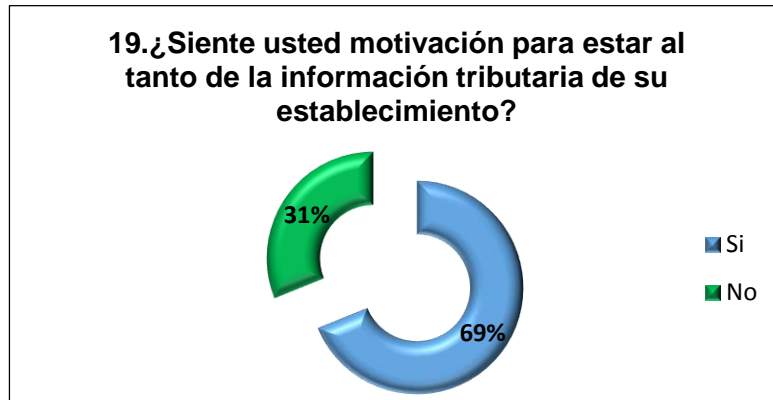
GRAFICO 28



FUENTE: encuesta

Con esta pregunta se pudo medir que tan conforme se siente la población encuestada responsable del Impuesto Nacional al Consumo con respecto al conocimiento de este tributo, y se encontró que el 75% aseguro sentirse inconforme, pues al momento de responder decían no saber cuáles son las obligaciones que deben cumplir.

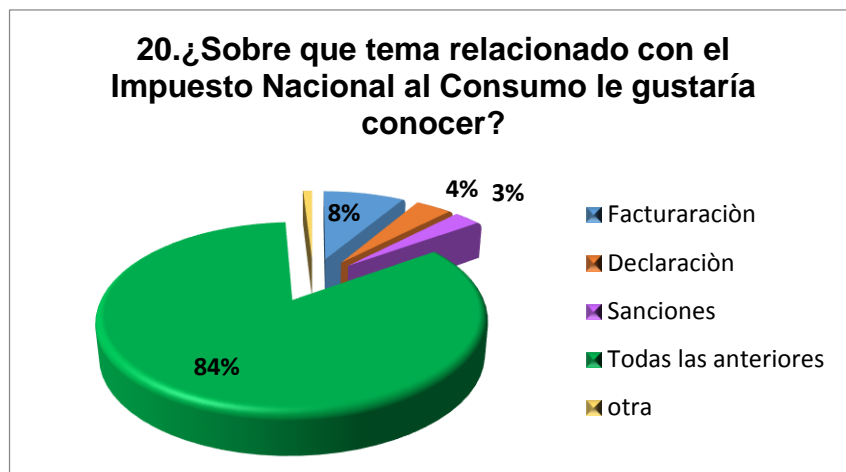
GRAFICO 29



FUENTE: encuesta

Se realizó esta pregunta con el fin de saber si los contribuyentes que tienen establecimientos de comercio se sienten interesados en conocer la normatividad, ya que está va cambiando regularmente, el 69% de los encuestados dicen estar motivados en conocer la información tributaria relacionada con sus establecimientos, pero según la pregunta 3 de la encuesta se pudo determinar que solo el 4% de la población que corresponde a 2 personas obtuvieron conocimiento del Impuesto Nacional al Consumo mediante investigación propia.

GRAFICO 30



FUENTE: Encuesta

Con la última pregunta de la encuesta se obtuvo como resultado que el 84% de la población encuestada desea obtener conocimiento sobre todos los temas relacionados con el Impuesto Nacional al Consumo como.

6.4. DISEÑAR E IMPLEMENTAR ESTRATEGIAS QUE CONTRIBUYAN AL MEJORAMIENTO DEL RECAUDO DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO EN EL MUNICIPIO DE PAIPA.

Al momento de realizar el censo y la encuesta en el municipio de Paipa, se pudo evidenciar que existe desconocimiento por parte de los contribuyentes sobre el Impuesto Nacional al consumo INC y las obligaciones de este, con la información obtenida se realizó un programa para contribuir al mejoramiento de la cultura tributaria y así poder optimizar el recaudo de este tributo.

En el transcurso de la práctica se diseñaron y se implementaron estrategias (capacitaciones a vendedores, consumidores y estudiantes, publicaciones en medios de comunicación y elaboración de material informativo) para difundir las obligaciones del INC, estas estrategias se recopilaban en una campaña denominada “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA” la cual se aplicó a los contribuyentes censados en el municipio de Paipa departamento de Boyacá.

6.4.1. OBJETIVO CAMPAÑA “GENEREMOS CULTURA EXIJAMOS LA FACTURA”

Orientar sobre las obligaciones del Impuesto Nacional al Consumo a los contribuyentes censados y encuestados que desarrollan actividades económicas de expendio de comidas a la mesa como restaurantes, cafeterías, panaderías, heladerías y fruterías, tomando como prueba piloto el municipio de Paipa departamento de Boyacá.

FASE PREOPERATIVA - diseño de la campaña

- Se creó comité para estudiar la problemática (desconocimiento del impuesto nacional al consumo e incumplimiento de obligaciones) detectada en el municipio de Paipa encabezado por el director de la dirección seccional de impuesto y aduanas de Sogamoso, doctor Miguel Ángel Marentes, además se contó con el apoyo de los jefes de algunas divisiones de la DIAN, funcionarios y pasantes.

Integrantes del comité

- Doctor Miguel Ángel Marentes Sarmiento (Director seccional de impuesto y aduanas de Sogamoso).

- Doctora Blanca Lucy Rincón Viancha (jefe de la división de gestión de fiscalización).
 - Doctora Verónica Fabiola Sepúlveda serrano (jefe de la división de gestión de liquidación)
 - Doctor Henry Agustín Luque Blanco (jefe de la división de gestión de asistencia al cliente).
 - Fernando Maldonado (funcionario de la división de gestión de fiscalización)
 - Diana Yulieth Rodríguez Pérez, Fausto Andrés López Lemus y Julieth Tatiana Zorro Socha pasantes U.P.T.C y líderes de la campaña.
-
- Se realizó censo en compañía de funcionarios de la división de gestión de fiscalización de la Dirección Seccional de Impuestos y aduanas de Sogamoso en el municipio de Paipa, a contribuyentes dedicados a actividades económicas de expendio de comida como restaurantes, cafeterías, panaderías, heladerías y fruterías.
 - Nombre de la campaña “**GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA**” el nombre nace de la necesidad de generar cultura de la contribución en vendedores y consumidores, enfocada en la facturación.
 - Diseño de un adhesivo con numeración consecutiva que identifica a los establecimientos obligados a expedir factura, con la finalidad que el comprador los pueda reconocer y así la solicite, generándose la cultura de exigir siempre la factura como derecho y que se expida como deber, con el lema que expresa el adhesivo “EXIGA LA FACTURA, ES SU DERECHO- EXPIDA LA FACTURA, ES SU DEBER”. Ver (ANEXO C).
 - Diseño de folleto ilustrativo sobre facturación dirigido a compradores y vendedores con la finalidad de instruirlos de forma didáctica y de fácil entendimiento en lo referente facturación, Impuesto Nacional al Consumo y el IVA. Ver (ANEXO D)
 - Diseño de pendón, el cual lleva incluido el nombre y logo de la campaña, además de una frase estimulando a los consumidores a exigir la factura por todas las compras que hagan, Ver (ANEXO E).
 - Diseño planilla para control de vistas de campaña, esta planilla fue elaborada por la doctora Verónica Fabiola Sepúlveda Serrano jefe de la división de liquidación. Ver (ANEXO F).

- Diseño de publicidad artículo Boyacá 7días ver (ANEXO G), artículos revista evolución ver (ANEXO H), comunicado de prensa portal de la DIAN ver (ANEXO I), se realizaron estos artículos para dar a conocer la campaña de facturación “GENEREMOS CULTURA EXIJAMOS LA FACTURA” Grabación de video para campaña de facturación “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA”, gracias al nivel central de la DIAN el área de comunicaciones a través del noticiero de DIANTVE filmo el video en la seccional de Sogamoso, este noticiero siempre se había realizado en la ciudad de Bogotá y fue la primera vez que se realizó en otra ciudad. Ver (ANEXOJ).

FASE DE DIVULGACIÓN

- Lanzamiento campaña “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA” la campaña primero se dio a conocer a los funcionarios de la DIAN seccional Sogamoso, mediante una socialización en el auditorio de la entidad, realizada por los integrantes del comité, también se planteó un sorteo de un premio, incentivando a funcionarios a exigir la factura en los establecimientos que son responsables del Impuesto Nacional al Consumo depositando las facturas en una urna durante dos meses y así toda la seccional se apropiara de la campaña.
- A través del comité organizador de la campaña “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA” se capacitaron a 20 funcionarios de las diferentes divisiones de la Dirección Seccional de Impuesto y Aduanas de Sogamoso acerca de la dinámica de la campaña, donde se dio a conocer el material de apoyo como el adhesivo, pendón, folleto y platilla de control, además se recordó la normatividad vigente relacionada con la facturación, Impuesto a las ventas e Impuesto Nacional al Consumo.
- Para poder desarrollar y difundir la campaña se necesitó la ayuda de estudiantes de contaduría pública de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia U.P.T.C seccional Sogamoso. Se realizó jornada de capacitación a los estudiantes, dando a conocer la campaña y temas relacionados con el Impuesto Nacional al Consumo, Impuesto a las Ventas IVA y facturación entre otros. A través de la participación de estudiantes se buscó generar una interacción con los consumidores que se encontraban en los establecimientos y en la calle, mediante los folletos se explicó la importancia de exigir la factura y el fin que tiene la campaña “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA.

- Publicación de la campaña “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA” en medios masivos de comunicación, como periódico Boyacá 7 días, emisora toca estéreo de Sogamoso y artículo para la revista evolución acompañado por comunicado de prensa publicados en la página de la DIAN.
- Publicación video campaña “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA” a través del portal de la DIAN dando a conocer la campaña en todas las seccionales de la DIAN a nivel nacional.
- Se realizaron visitas con la participación del director de la Dirección Seccional de Impuesto y Aduanas de Sogamoso, además de un grupo de 30 personas entre funcionarios de diferentes divisiones, estudiantes y pasantes de la U.P.T.C en los establecimientos de comercios censados en el municipio de Paipa, donde se dio aplicación a la campaña “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA” dando información a los contribuyentes sobre facturación, RUT e impuestos de IVA y Nacional al Consumo y como último se pegaba el adhesivo con numeración consecutiva en un lugar visible y se ingresaban a la planilla la información de cada contribuyente.
- Por medio de la División de gestión de asistencia al cliente DIAN y a través de los folletos de la campaña de facturación se dio información del Impuesto Nacional al Consumo a los contribuyentes que iban hacer su inscripción o actualización en el RUT con la nueva responsabilidad del Impuesto Nacional al Consumo

FASE DE CONTROL Y MONITOREO

- Por medio de la información obtenida en la campaña de facturación donde se relacionaban el número del adhesivo, datos personales del contribuyente, tipo de facturación utilizada y número de transacciones realizadas durante los últimos 5 días anteriores a la campaña.
- Entrega de premio a funcionarios de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso ganadores de sorteo ver (ANEXO N).
- A través del área de gestión de fiscalización de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso se impusieron 8 sanciones a los contribuyentes del municipio de Paipa, que no estaban cumpliendo con las obligaciones del Impuesto Nacional al Consumo.

LOGROS DE LA CAMPAÑA “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA”

- La campaña se dio a conocer a estudiantes de contaduría pública a través de una feria realizada por la Universidad Pedagógica y tecnológica de Colombia U.P.T.C Seccional Sogamoso.
- A través de conferencia realizada por el director de la seccional de impuestos y aduanas de Sogamoso en la Universidad de Boyacá UNIBOYACA Tunja, Se promovió la campaña, dándola a conocer y explicando la importancia de generar cultura de la contribución.
- Mediante comité interregional organizado por la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso, e integrado por funcionarios de DIAN Tunja, defensor del contribuyente y representantes de los diferentes gremios económicos a nivel Boyacá, se dio a conocer la campaña explicando las estrategias que se estaban utilizando para promover la cultura de la contribución.
- La campaña se ha extendido a los municipios de Nobsa-punta larga, Soata, y parte de Sogamoso, dejando así un total de 448 establecimientos visitados, generando buena recepción de los contribuyentes por este tipo de programas que ayudan a educar a la comunidad en materia tributaria antes de imponer mediadas sancionatorias.
- La campaña se aplicara en 45 municipios correspondientes a la jurisdicción de la Dirección Seccional de Impuesto y aduanas de Sogamoso alrededor de 6.000 establecimientos.
- Por parte de la Dirección de Impuesto y Adunas Nacionales DIAN a nivel central área de comunicaciones, se obtuvo apoyo de 6.000 adhesivos y 12.000 folletos para extender la campaña

7. CONCLUSIONES

- De acuerdo al censo realizado en el año 2014, en el municipio de Paipa se pudo determinar que el comportamiento tributario de los responsables del Impuesto Nacional al consumo INC, con actividades económicas de expendio de comidas preparadas a la mesa, es de bajo cumplimiento en el régimen simplificado del INC, observándose que más del 50% de esta población no está desarrollando todas las responsabilidades de este tributo, mientras que los pertenecientes a la clasificación de responsables del INC mostraron un cumplimiento óptimo de sus obligaciones.
- la población objeto de estudio se caracteriza por pertenecer en su gran mayoría al régimen simplificado del INC con un total de 87 contribuyentes mientras que solo 16 contribuyentes pertenecen a la clasificación de los responsables del INC.
- La creación de nuevos tributos como el Impuesto Nacional al Consumo INC, lleva al contribuyente a estar desactualizado en materia tributaria, afectándolo económica y moralmente debido a que si no cumplen con las responsabilidades que acarrearán las reformas tributarias pueden ser objeto de cierre de establecimiento o sanciones monetarias, generando así apatía hacia temas relacionados con los impuestos, agrandando de esta manera la brecha que hay entre contribuyente y la dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN que es concebida como una entidad sancionatoria cuando en realidad el fin de la administración no es este.
- Se pudo determinar que el procedimiento adoptado por la Seccional de Impuestos y Aduanas Nacionales de Sogamoso en la ejecución de programas como “GENEREMOS CULTURA EXIGAMOS LA FACTURA” al momento de presentarse cambios en materia tributaria fue positivo, debido a que se transmitió el conocimiento de una manera diferente buscando generar un ambiente de confianza para lograr una mayor recepción de la información por parte del contribuyente utilizando como mediadores a los estudiantes que realicen la práctica en esta institución.

8. RECOMENDACIONES

- Generar más campañas como “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA” que ayuden a educar a los contribuyentes y a los consumidores en aspectos tributarios, a través de la universidad y por medio de las pasantías, que tengan como objetivo disminuir el desconocimiento en materia de impuestos, y que contribuyan a fortalecer la cultura tributaria.
- Crear un comité conformado por funcionarios de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso, docentes y estudiantado de contaduría pública, dirigido a indagar, investigar, informar y capacitar a los diferentes sectores de la economía en materia tributaria.
- Se le recomienda a la Dirección Seccional de Impuesto y aduanas de Sogamoso diseñar estrategias junto a proveedores de sistemas de facturación (vendedores de máquinas registradoras y litógrafos) debido a que mostraron ser de vital importancia al momento de transmitir conocimiento de forma indirecta en la venta de sus productos.
- Crear un programa de verificación por parte de la división de gestión de fiscalización sobre las declaraciones del Impuesto Nacional al Consumo, debido a que a la fecha no se han realizado programas que determinen las cuantías de las sanciones.

9. BIBLIOGRAFIA

- Chaves.Ackerrman.Pascual.LA TRIBUTACION.Quipukamayoc,1993
- DANE. Encuesta Nacional De Hoteles/ Boletín de prensa. Bogotá 29 de agosto de 2013. DIE-020-PD-01-r5_V.2
- DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Rendición de cuentas 2013. Versión 1 Bogotá: octubre de 2013. p 24
- .DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES, resolución 000138 del 21 de noviembre de 2012
- DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES, resolución 000227 del 31 de octubre de 2013
- Flores, Zabala. En Teoría de Eheberg Chaves. LA TRIBUTACION Ackerrman.Pascual.Quipukamayoc,1993
- LEGIS EDITORES S.A. Estatuto tributario 2014. Bogotá D.C 2014
- MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO. Decreto 4048 del 22 de octubre de 2008
- MENDEZ, C. E. (2006) Tipo de estudio. En: Metodología: diseño y desarrollo del proceso de investigación. Edición 4. Bogotá. Mc Graw Hill. pp. 346
- PRESIDENTE DE LA REPUBLICA. Ley 1607 del 26 de diciembre de 2012
- Smith, Adam. Investigación Sobre la Naturaleza y Causas de la Riqueza de las Naciones. Libro V, Tributos. En: La economía Política de la Tributación. Análisis Político de la Tributación en Colombia (1986-2006). Universidad Nacional de Colombia. BOGOTA, 2010
- UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Codex especial: Reforma tributaria. Bogotá D.C. 2013. (ISSN 0122-3100)

10. INFOGRAFIA

- ALCALDIA MUNICIPAL PAIPA. Descripción geográfica Paipa. {En línea}. {consultado 19-mar- 2014} Disponible en: http://www.paipa-boyaca.gov.co/mapas_municipio.shtml?apc=bcEl municipio en el país-1-&x=1794944
- BANCO DE LA REPUBLICA. <http://www.banrepcultural.org>
- BLOGDIARIO.COM. Persona jurídica y natural disponible en <<http://emprendedores2008.blogspot.es/1204171680/persona-natural-y-persona-juridica/>>
- DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Plan estratégico 2010-2014 [en línea]. <http://www.dian.gov.co/descargas/sobredian/direccionamiento2010/PLAN_ESTRATEGICO_2010-2014_V_21_Sintetizada.pdf> [citado el 10 de abril de 2014]
- DEBITOOR. Diccionario de contabilidad [en línea] < <https://debitoor.es/glosario/definicion-impuesto> > [citado 30 de mayo 2014]
- GERENCIE. ¿Qué es una factura? [en línea] < <http://www.gerencie.com/que-es-una-factura.html> > [citado 10 de abril 2014]
- GONZALEZ, Francisco. Y CALDERON, Valentina. Las reformas tributarias en Colombia durante el siglo XX (I): primera edición, Enero 2002. {Consultado 09 jun. 2014}. Disponible en: http://www.dnp.gov.co/Portals/0/archivos/documentos/DEE/Boletines_Divulgacion_Economica/BDE_8_Reformas_tributariasI.pdf
- REVOLUCION EMPRESARIAL. Asesorías contables. [En línea] < <http://www.r-evolucionempresarial.cl/preguntas-frecuentes/> > [citado 15 de junio 2014]
- RICARDO, David. Brújula economica.blogspot Teoría de la equivalencia. {base de datos en línea}. {consultado 07 feb. 2014}. Disponible en: <http://brujulaeconomica.blogspot.com/2009/08/viiiireflexiones.html>
- TERMINOS FINANCIEROS. Diccionario de la economía [en línea]. < <http://www.terminosfinancieros.com.ar/definicion-contribuyente-37> > [citado en de agosto de 2014]
- WIKIPEDIA LA ENCICLOPEDIA LIBRE. jurisdicción <http://es.wikipedia.org/wiki/Jurisdicci%C3%B3n>



ANEXOS

ANEXOS

ANEXO A. FORMATO DE CENSO REALIZADO EN COMPAÑÍA DE FUNCIONARIOS DE LA DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE SOGAMOSO DIVISIÓN DE GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN

DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE SOGAMOSO	
DIVISION DE GESTION DE FISCALIZACION	
ACTA DE VERIFICACION	
AUTO COMISORIO No.	C.C.
DO MM AAAA	FUNCIÓNARIO
1-25-238-	
INFORMACION GENERAL - CONTRIBUYENTE	
NOMBRES Y APELLIDOS	NIT O C.C.
NOMBRE ESTABLECIMIENTO	No. ESTABLECIMIENOTOS
DIRECCION	CIUDAD TELEFONO
ACTIVIDAD ECONOMICA	CODIGO ACT.
INFORMACION FISCAL - CONTRIBUYENTE	
RE I N S O R P B L I C I D A D E S	RUT SI NO FECHA INICIO CAMARA SI NO FECHA INSCRIPCION IND SI NO ING.DECLARO ANT
	CIO Y CIO
	ACTUALIZACION RUT SI NO FECHA EXHIBIDO SI NO TAMAÑO ESTABLECIMIENTO OTRO
	PEQ. MEDIO GRANDE
	RENDA SI NO ULTIMA DECLARACION FECHA AÑO PAT. BRUTO INGR. BRUTOS
	VENTAS NO SIM COM ULTIMA DECLARACION FECHA DD/MM/AAAA AÑO PER. COMPRAS VENTAS
	CONSUMO NO SIM RESF ULTIMA DECLARACION FECHA DD/MW/AAAA AÑO PER. VENTAS
	SISTEMA FACTURACION SI --NO CUAL RESOL FACTURACION VIGENTE
	SI NO
INFORMACION ECONOMICA - CONTRIBUYENTE	
MARGEN DE UTILIDAD % BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS EXCLUIDOS EXENTOS	
INGRESOS PROMEDIO DIARIO PROMEDIO MENSUAL LIBRO FISCAL OTROS - CUAL \$	
GASTOSIMES EMPLEADOS No. COMPRAS ARRIENDO AGUA ENERGIA TELEFONO	
OTROS CUAL VALDR	
LOCAL PROPIO SI NO NOMBRE DEL ARRENDADOR	
SOPORTE NIT DEL ARRENDADOR	
NIT NOMBRE DIRECCION	
PERSNA QUIEN ATENDIO LA VISITA FUNCIONARIO QUE EFECTUO LA VISITA	
NOMBRE C.C. CARGO FIRMA	NOMBRE C.C. CARGO FIRMA

**ANEXO B. FORMATO DE ENCUESTA REALIZADA A CONTRIBUYENTES CENSADOS
RESPONSABLES DEL IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO EN EL MUNICIPIO DE PAIPA**

 	
COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO RESPONSABLES	
IMPUESTOS NACIONAL AL CONSUMO	
Objetivo	
<p>Determinar las causas del comportamiento tributario presentado por los responsables del Impuesto Nacional al Consumo en las actividades económicas 1081, 5613 y 5619 en el municipio de Paipa.</p>	
Población Objetivo	
<p>Dirigida a contribuyentes responsables del Impuesto Nacional al Consumo como restaurantes, cafeterías, panaderías y heladerías ubicados en el municipio de Paipa - Boyacá.</p>	
<p>1. ¿En su establecimiento que servicio presta?</p> <p><input type="checkbox"/> Servicio de Restaurante</p> <p><input type="checkbox"/> Servicio de Cafetería</p> <p><input type="checkbox"/> Servicio de Panadería</p> <p><input type="checkbox"/> Servicio de Heladería</p> <p>2. Según su criterio el conocimiento que posee del Impuesto Nacional al Consumo es:</p> <p><input type="checkbox"/> Ninguno</p> <p><input type="checkbox"/> Insuficiente</p> <p><input type="checkbox"/> El necesario</p> <p><input type="checkbox"/> Muy bueno</p> <p>3. ¿De qué manera obtuvo este conocimiento?</p> <p><input type="checkbox"/> Investigación propia</p> <p><input type="checkbox"/> Medios de comunicación</p> <p><input type="checkbox"/> Asesorías o Capacitaciones DIAN</p> <p><input type="checkbox"/> Asesorías o Capacitaciones Cámara de comercio</p> <p><input type="checkbox"/> Otra</p> <p>Cual _____</p> <p>4. Si su establecimiento no está inscrito o tiene desactualizado el RUT, marque las razones por las que no se han realizado estos trámites.</p> <p><input type="checkbox"/> Desconocimiento de la obligación de realizar este trámite</p> <p><input type="checkbox"/> Falta de disponibilidad</p> <p><input type="checkbox"/> Otro</p> <p>Cual _____</p> <p>5. ¿Conoce a cuál de las clasificaciones del Impuesto Nacional al Consumo pertenece su negocio?</p> <p><input type="checkbox"/> Si, pertenece al régimen simplificado</p> <p><input type="checkbox"/> Si, soy responsable del Impuesto Nacional al Consumo</p> <p><input type="checkbox"/> No, desconozco el régimen al que Pertenece</p>	<p>6. ¿Para poder clasificar su establecimiento en el Impuesto Nacional al Consumo usted necesitó?</p> <p><input type="checkbox"/> Asesorías por parte de funcionarios DIAN</p> <p><input type="checkbox"/> Asesorías de un profesional competente</p> <p><input type="checkbox"/> No necesite ninguna asesoría</p> <p><input type="checkbox"/> Otras asesorías</p> <p>Cuales _____</p> <p>7. ¿Qué tipo de facturación utiliza en su establecimiento?</p> <p><input type="checkbox"/> Tiquete máquina registradora</p> <p><input type="checkbox"/> Factura por computador</p> <p><input type="checkbox"/> Factura por talonario</p> <p><input type="checkbox"/> No utilizo ningún sistema de facturación</p> <p><input type="checkbox"/> Otro tipo de facturación</p> <p>Cual _____</p> <p>8. ¿Por qué razón escogió este tipo de facturación?</p> <p><input type="checkbox"/> Es más económico de adquirir y manejar, lo cual ayuda a ahorrar costos</p> <p><input type="checkbox"/> Es más sencillo de manejar, lo cual ahorra tiempo mejorando la eficacia al momento de generarse</p> <p><input type="checkbox"/> Ayuda a mejorar el control de las ventas y el dinero</p> <p><input type="checkbox"/> Otra</p> <p>Cual _____ razón</p> <p>9. ¿Para conocer los requisitos del sistema de facturación que métodos utilizó?</p> <p><input type="checkbox"/> Asesorías con el proveedor del sistema de facturación</p> <p><input type="checkbox"/> Asesorías con un contador público</p> <p><input type="checkbox"/> Asesorías con funcionarios DIAN</p> <p><input type="checkbox"/> Desconozco los requisitos para poder facturar</p>

10. Si en su establecimiento no se utiliza ningún sistema de facturación, identifique las razones.
- ☐ No tengo la obligación de expedirla
 - ☐ Falta de recursos para implementar un Sistema de facturación
 - ☐ Desconocimiento de los obligados a facturar
 - ☐ Otra razón
Cual _____
11. Al momento de presentar la declaración del Impuesto Nacional al Consumo, tuvo en cuenta:
- ☐ Plazos para declarar y pagar el Impuesto Nacional al Consumo
 - ☐ Plazos para declaración simplificada del Impuesto Nacional al Consumo
 - ☐ No tuve en cuenta ningún plazo
 - ☐ No he declarado este impuesto
12. ¿Para poder diligenciar el o los formularios del impuesto nacional al consumo, que tipo de ayuda necesitó?
- ☐ Ayuda de un contador público
 - ☐ Ayuda de un funcionario DIAN
 - ☐ Ninguna ayuda
 - ☐ Otra
Cual _____
13. ¿Si no presentó la declaración del Impuesto Nacional al Consumo, cuáles fueron las razones?
- ☐ Falta de conocimiento del tema
 - ☐ Tenía conocimiento de la responsabilidad de declarar, pero por medios propios no pude realizar este trámite
 - ☐ No tenía conocimiento de esta responsabilidad
 - ☐ Otra
Cual _____
14. ¿Cree usted que está cumpliendo con sus obligaciones del impuesto nacional al consumo?
- ☐ Estoy cumpliendo con todas mis obligaciones
 - ☐ Estoy cumpliendo con mis obligaciones pero no tengo plena certeza
 - ☐ No estoy cumpliendo con mis obligaciones
 - ☐ Desconozco mis obligaciones y Responsabilidades
15. ¿Qué tipo de dificultades se le han presentado para implementar el impuesto nacional al consumo en su establecimiento?
- ☐ Económicas
 - ☐ Trámites
 - ☐ Tiempo
 - ☐ Conocimiento
 - ☐ Ninguna
16. ¿En qué aspectos siente que lo beneficia el impuesto nacional al consumo?
- ☐ Aumento de ingresos
 - ☐ Mejoramiento del control financiero
 - ☐ Disminución de costos
 - ☐ Ninguno
17. ¿En qué aspectos siente que lo afectó el impuesto nacional al consumo?
- ☐ En pago de sanciones
 - ☐ En aumento de costos
 - ☐ En disminución de ingresos
 - ☐ Otra
Cual _____
18. ¿Se siente conforme con su conocimiento sobre el Impuesto Nacional al Consumo?
- ☐ SI
 - ☐ NO
19. ¿Siente usted motivación para estar al tanto de la información tributaria de su establecimiento?
- ☐ SI
 - ☐ NO
20. ¿Sobre qué tema relacionado con el impuesto nacional al consumo le gustaría conocer?
- ☐ Facturación
 - ☐ Declaración
 - ☐ Sanciones
 - ☐ Todas las anteriores
 - ☐ Otra
Cual _____
- Gracias*

ANEXO C. IMAGEN DE ADHESIVO CAMPAÑA DE FACTURACIÓN
“GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA”



ANEXO D. IMAGEN FOLLETO CAMPAÑA DE FACTURACIÓN “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA”

CICLO DE RECAUDO IMPUESTOS IVA Y NACIONAL AL CONSUMO

Consumidor:
Al momento de la compra paga impuesto y adquiere el derecho a exigir factura.

Vendedor:
Al momento de la venta esta obligado a expedir factura

DIAN
Encargado del recaudo del impuesto

Colombia Recursos para salud y educación

- Cuando Usted compra esta pagando impuestos y adquiere el derecho de exigir factura, si lo hace le aporta a Colombia. No olvide que Colombia somos todos.
- Si exige factura y es negada no dude en comunicarlo a la DIAN.
- Cuando usted vende está obligado a facturar, si no lo hace está incumpliendo su deber con el país e incurriendo en sanciones monetarias o el cierre del establecimiento.

Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso:
Calle 13 N° 10-71 Teléfono: 7703990 EXT. 2611
denuncias@dian.gov.co QRSP

www.dian.gov.co
Twitter: @DianColombia
Facebook: DIAN Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA

Para efectos tributarios, todas las personas o entidades que sean comerciantes, deberán expedir factura o documento equivalente, y conservar copia de la misma por cada una de las operaciones que realicen.

Para quienes utilicen máquinas registradoras, el documento equivalente será el ticket expedido por ésta.

LA FACTURA

Es un título valor que acredita la compra de un bien o la prestación de un servicio.

CLASES DE FACTURAS

Factura de talonario
Ticket de máquina registradora
Factura por computador

REQUISITOS DE LA FACTURA

IMPUESTOS DE OBLIGATORIA FACTURACIÓN

IMPUESTOS DE OBLIGATORIA FACTURACIÓN

FACTURA

- ❶ Factura de venta
- ❷ Numeración Consecutiva
- ❸ Nombre o Razón Social y NIT del Vendedor
- ❹ N° Resolución DIAN

❺ Fecha De Expedición
Día Mes Año

❻ Apellidos y Nombres o Razón Social y NIT del comprador

❼ Descripción de Los Artículos o servicios adquiridos

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
		Subtotal	
		Impuesto	
		Valor Total	❶

❷ Nombre o Razón Social y NIT del Impresor de la Factura

1. Impuesto Nacional al Consumo

Quienes tengan establecimientos, donde se ofrezca el servicio de expendio de comidas y bebidas preparadas para consumo en el lugar, para ser llevadas por el comprador o entregadas a domicilio como son:

Restaurantes, cafeterías, autoservicios, heladerías, fruterías, pastelerías y panaderías, bares, tabernas, discotecas y similares, todos estos establecimientos están en la obligación de expedir factura.

Obligaciones para los Responsables del Impuesto Nacional al Consumo

	Régimen Simplificado	Responsables del Impuesto
Ingresos Brutos	Inferiores a \$107.364.000 año 2013	Superiores a \$107.364.000 año 2013
Actualización RUT	Responsabilidad 34 (Régimen simplificado del Impuesto Nacional al Consumo)	Responsabilidad 33 (Impuesto Nacional al Consumo)
Obligación de expedir factura	Expedir factura, sin discriminar el Impuesto Nacional al Consumo	Expedir factura Discriminan el 8% del Impuesto Nacional al Consumo
Presentación de declaración	Anual informativa de Ingresos, relacionados con la actividad	Bimestral, liquida y paga el Impuesto

2. Impuesto sobre las ventas - IVA

Impuesto de carácter nacional que grava los bienes o servicios de manera indirecta. Quien asume el pago total es el consumidor final.

Régimen Común: DEBE expedir factura con los requisitos de ley.

Régimen Simplificado: NO tiene la obligación de expedir factura, pero DEBE exhibir RUT, y llevar libro fiscal

Tarifas

Impuesto Nacional al Consumo	Si funciona bajo franquicia o prestan servicios de "catering"	Responsables del IVA al 16% en el régimen común	
	Persona natural o jurídica, con ingresos brutos superiores a \$107.364.000 año 2013	Deben facturar el Impuesto Nacional al Consumo, con tarifa del 8%.	
	Restaurantes de persona natural o jurídica con ingresos inferiores a \$107.364.000 año 2013	Deben facturar con los requisitos de ley, pero sin liquidar el Impuesto.	
IVA	0%	5%	16%

ANEXO E. IMAGEN PENDÓN CAMPAÑA DE FACTURACIÓN



ANEXO F. FORMATO PLANILLA DE CONTROL PARA CAMPAÑA DE FACTURACIÓN

CAMPAÑA DE ACTURACION “GENEREMOS CULTURA EXIJAMOS LA FACTURA”
DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE SOGAMOSO



Fecha _____

Municipio _____

N° DE ADHESIVO	NIT	NOMBRE CONTRIBUYENTE	DIRECCIÓN	RESPONSABILIDAD	TIPO DE FACTURACIÓN	N° DE TRANSACCIONES PRESENTADAS		OBSERVACIONES	FIRMA

TIPOS DE FACTURACIÓN

Tiquete de máquina registradora PLU (TR)

Tiquete de máquina registradora POS (FP)

Factura por computador (FC)

Factura por talonario (FT)

RESPONSABLES _____

FIRMAS _____

Dian incentiva la facturación

La Dirección Seccional de Impuestos de Sogamoso lanza campaña hoy.

Miguel H. Rodríguez A.
hrodriguez@eltiempo.com

'Generemos cultura, exijamos la factura' es el nombre de la campaña de facturación que hoy lanza la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de la ciudad de Sogamoso.

Para el desarrollo de esta campaña se utilizará un 'sticker' (adhesivo o calcomanía) que identificará a los establecimientos obligados a facturar, de manera que el comprador los pueda reconocer y solicitarla.

Este 'sticker' tiene como lema 'Exija la factura, es su derecho; expida la factura, es su deber'.

El objetivo de esta campaña es incentivar a consumidores y vendedores a exigir y expedir la factura al momento de realizar sus compras, explicó el director seccional de Impuestos y Aduanas de la ciudad de Sogamoso, Miguel Ángel Marentes Sarmiento.

La campaña incluye también una capacitación a los vendedores y la entrega de un folleto informativo a los consumidores para que conozcan la importancia de



La campaña incluye capacitación a los vendedores y la entrega de un folleto informativo a los consumidores.

la factura y los impuestos.

Los colombianos necesitamos conocer más sobre la cultura de la contribución y la destinación que tienen los impuestos, para que de manera consciente todos nos demos a la tarea de exigir y expedir la factura', dijo Marentes Sarmiento.

El Director seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso indicó que estas actividades se llevarán a cabo teniendo en cuenta la problemática existente en



Miguel Ángel Marentes S., director seccional de la Dian Sogamoso.

cuanto al cumplimiento de la obligación de facturar por parte del obligado.

Lo hacemos también en vista de que existe desconocimiento y confusión en todo lo referente a la tributación de impuestos, como el Nacional al Consumo e IVA", señaló el Funcionario de la Seccional de la Dian.

Agregó que esto identifica la necesidad de implementar estrategias que le permitan llegar a los ciudadanos, de tal forma que se

vaya generando conciencia sobre la contribución.

En su reciente visita a Tunja, el director nacional de la Dian, Juan Ricardo Ortega, dijo que desde cafeterías hasta bares, negocios de venta de ropa, agricultores, mineros y esmeralderos 'le hacen conejo' al pago de impuestos en Boyacá.

Ortega se mostró preocupado por el bajo número de

2

frentes cubrirá esta
campaña de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Sogamoso: vendedores y compradores

contribuyentes del departamento y añadió que el pago de impuestos se convirtió en un mito para los comerciantes, que prefieren esconder el volumen de sus ventas para no pagarle al Estado los montos adicionales que recaen por productos y servicios que venden.

El no pago de impuestos contribuye a que los colombianos se queden sin salud y sin seguridad. A la gente que no está cumpliendo, con dolor en el alma tendremos que cerrarles los establecimientos", sentenció.

ANEXO H. ARTICULO REVISTA EVOLUCIÓN

CAMPAÑA DE FACTURACION “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA”

La factura o documento equivalente, es el medio que garantiza la compra legal de un bien o un servicio, además es el soporte de que el comerciante ha cobrado los impuestos y podrán ser invertidos en obras relacionadas con el bienestar de los colombianos, como la educación y la salud; Por otro lado si el comprador siempre exigiera la factura evitaría que el vendedor, interrumpiera la circulación del tributo dentro del ciclo que este tiene que cumplir para alcanzar su objetivo final.

Al hablar de ciclo del recaudo tributario se hace énfasis en cuatro sujetos indispensables para la correcta circulación del dinero recaudado y garantizar que este llegue a su destino final; en primer lugar está el consumidor quien es el adquiriente del bien, que al momento de la compra paga el impuesto y obtiene el derecho de exigir la factura como certificado de hacer este pago, seguidamente pasa a el vendedor quien debe expedir factura y declarar ante la DIAN el impuesto que cobra al momento de realizar la venta, el deber de esta entidad es ser intermediario entre él contribuyente y el estado quien finalmente distribuye los recursos para ser invertidos en el bienestar de los colombianos.

El problema radica en el desconocimiento y quizá en la desinformación que existe alrededor del proceso de tributación, incluyendo la facturación, ya que el comerciante sabe que está en la obligación de expedir la factura, pero en cambio el comprador desconoce la importancia de solicitarla, ante esta situación la DIAN SOGAMOSO en cabeza de su director Miguel Ángel Marentes Sarmiento, ha creado un comité para analizar este escenario, con base en los resultados se tomó la decisión de crear y lanzar la Campaña de facturación: “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA”, donde se pretende generar conciencia en los ciudadanos para que conozcan la importancia de exigir factura y se informen sobre los cambios que se han producido con la reforma tributaria que nace en el 2012 entre los que está el Impuesto Nacional al Consumo, alrededor del cual existe mucho desconocimiento y cuestionamiento. La DIAN Seccional Sogamoso con la ejecución de esta campaña, pretende llenar estos vacíos a través de estrategias que permitan a la entidad acercarse al ciudadano e instruirlo en dichos aspectos, con el fin de impartir una cultura en la que tanto el vendedor como el comprador al momento de la venta, por conciencia, expida y exija la factura respectivamente.

Para la ejecución de la campaña: “GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS LA FACTURA”, se tienen convenios con las universidades para que un grupo de


funcionarios de la DIAN capacite a los estudiantes y estos participen en la capacitación a los ciudadanos, de tal forma que se genere una cadena de conocimiento, durante este proceso se entregara un folleto con toda la información sobre la facturación; Posteriormente y con el fin de identificar a cada uno de los establecimientos cuya obligación es expedir factura, se colocara un sticker con el logo de la campaña numerado consecutivamente y que expresa el lema de esta, “EXIGE LA FACTURA ES TU DERECHO, EXPIDE LA FACTURA ES TU DEBER”



Además se difundirá la campaña por diferentes medios de comunicación comenzando en Paipa y Nobsa, ya que estos son reconocidos por ser dos de los municipios más turísticos de Boyacá.

A través de cada uno de los funcionarios y sus familias estaremos atentos para apoyar la campaña, ¡así que todos GENEREMOS CULTURA, EXIJAMOS FACTURA!

ANEXO I. IMAGEN COMUNICADO DE PRENSA 151 PUBLICADO EN PORTAL DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN



Comunicado de prensa

PROSPERIDAD PARA TODOS

151

En Boyacá

DIAN EMPRENDE CAMPAÑA PARA QUE SE EXIJA LA FACTURA

- *Por medio de visitas a los establecimientos de comercio, información a los contribuyentes y a los colegios la DIAN busca generar cultura de la contribución.*

Sogamoso, 13 de mayo de 2014.- La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, a través de su Seccional en Sogamoso, inició hoy la campaña de facturación “Generemos cultura, exijamos la factura”, la cual busca crear conciencia y compromiso, en los comerciantes para que se expida la factura, y en los consumidores para que conozcan la importancia de exigirla al momento de realizar sus compras.

Con la campaña, se realizarán jornadas de sensibilización en 48 municipios de Boyacá que están en jurisdicción de la Seccional Sogamoso, iniciando por los más turísticos como el propio Sogamoso, Paipa, Nobsa, Duitama y Soatá.

Para afrontar la problemática de la facturación, se realizarán visitas a los establecimientos de comercio que son responsables del Impuesto al Valor Agregado –IVA y de expedir la factura, ubicando en un lugar visible del mismo un adhesivo con la imagen de la campaña. Así mismo, a través de diferentes medios se entregará información a la ciudadanía, se capacitará a los vendedores de los locales comerciales y se abordará a los compradores para que exijan la expedición de la factura.

Finalmente, Miguel Ángel Marentes, Director Seccional de la DIAN en Sogamoso, señaló que otros de los públicos objetivos de esta campaña serán las instituciones educativas, buscando generar en la población estudiantil cultura de la contribución.

¡CONTRIBUIR ES CONSTRUIR!

Contacto.Asistencia al Cliente: 546 2200 Línea Nacional Gratuita 018000 129080

Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en Sistema PQSI de la DIAN:
<http://muisca.dian.gov.co/WebSolicitudexternas/DefMenuSolicitudNS.faces>